

Előterjesztő: Jegyző távollétében

Dr. Guláné Bacsó Krisztina  
osztályvezető

Készítette:

Juhász Ágoston  
belső ellenőrzési vezető

### **E l ő t e r j e s z t é s**

#### **Sajószentpéter Városi Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési ütemtervének elfogadására, valamint a 2012-2015. évek közötti belső ellenőrzési stratégiai terv 1. sz. kiegészítésének jóváhagyására**

#### **Tisztelt Képviselő Testület!**

A belső ellenőr a jegyző irányítása alatt végzi tevékenységét a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) 92. §-ában, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, célja az, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőrzés feladata:

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára. Így különösen:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;

- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A jegyző felelős a belső ellenőr feladatköri és szervezeti függetlenségének a biztosításáért, és ezt a felelősségét másra nem ruházhatja át (370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 18-19.§-ai).

A hivatal belső ellenőre egyszemélyben látja el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat (egyben megfelel a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. § (5) bekezdésében foglaltaknak). Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési vezető közvetlenül a hivatal vezetőjének (jegyző) alárendeltségébe tartozik és végzi feladatát (lásd: Hivatal hatályos SZMSZ-ének szervezeti ábrája - 220/2012. (IX.27.) határozat).

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter módszertani útmutatói, valamint a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, illetve az éves ellenőrzési terv előírásai alapján végzi.

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az Ötv 92. § (6) bekezdésében meghatározott határidőben összeállításra került a helyi önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési ütemterve, valamint a 2012-2015. évek közötti időszakra vonatkozó ellenőrzési stratégiai tervének 1. sz. kiegészítése.

A helyi önkormányzat *kockázatelemzésen alapuló 2013. évi ellenőrzési terve* az alábbi ellenőrzési témaköröket tartalmazza:

1. Belső kontrollrendszer működésének vizsgálata.
2. A tényleges mutatószámok alapján történő 2012. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása.
3. Hatósági ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.
4. Házipénztár kezelés vizsgálata.
5. EU forrásból megvalósuló beruházás lebonyolításának vizsgálata.
6. Önkormányzati intézmények kintlévőségeinek vizsgálata.
7. Önkormányzati gazdasági társaság gazdálkodásának vizsgálata
8. A közoktatási intézmények 2013. október 1-i statisztikai jelentésének vizsgálata.
9. Kisjavítási és karbantartási kiadások helyzetének vizsgálata.
10. Önkormányzati intézmények személyi juttatásokkal és a létszám előírázatával való gazdálkodásának vizsgálata.

Terven felül 9 naptári nap szabad belső ellenőri kapacitás áll rendelkezésre 2013. decemberében.

Mellékletek:

- 2012.-2015. évekre stratégiai terv 1. sz. kiegészítése
- 2013. évi ellenőrzési terv és kapcsolódó anyaga

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzési tervvel kapcsolatos előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Sajószentpéter, 2012. október 02.

**Sajószentpéter Városi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**...../2012. (X. 18.) határozata**  
**Sajószentpéter Városi Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési ütemtervének elfogadásáról**

Sajószentpéter Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

**1.** A Képviselő-testület a határozat melléklete szerint elfogadja a 2013. évi belső ellenőrzési ütemtervet.

A belső ellenőrzés tapasztalatairól az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés keretében – a 2013. évi zárszámadási rendelettervezet beterjesztésével egyidejűleg – a polgármester ad tájékoztatást.

**Felelős:** polgármester  
jegyző

**Határidő:** 2014. április 30.

**2.** A Képviselő-testület egyetért a 2012-2015. évekre szóló ellenőrzési stratégiai terv 1. sz. kiegészítésében rögzített célkitűzésekkel.

**Felelős:** jegyző

**Határidő:** folyamatos