

Előterjesztő:

Dr. Szűcs Krisztina  
aljegyző

Készítette:

Juhász Ágoston  
belső ellenőrzési vezető

**Sajószentpéter Város Önkormányzata  
Képviselő-testületének**

**ELŐTERJESZTÉS**

Sajószentpéter Város Önkormányzata 2011. évi belső ellenőrzési ütemtervéről

Belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása

A belső ellenőr a jegyző irányítása alatt végzi tevékenységét az Ötv. 92. §-ában, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.) 1. § (2) bekezdés b) pontjában 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:

- vizsgálni és értékelni kell a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- vizsgálni és értékelni kell a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- vizsgálja a rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek, a belső kontrollok javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében;
- nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket;

- elvégezni a belső ellenőrzési tevékenység minőségértékelését;
- a költségvetési szerven belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint tanácsadási tevékenységet ellátni.

A jegyző felelős a belső ellenőr feladatköri és szervezeti függetlenségének a biztosításáért, és ezt a felelősségét másra nem ruházhatja át (Ber. 6. § (1) bekezdés).

**A hivatal belső ellenőre egyszemélyben látja el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat** (Ber. 2. § n) pont). Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési vezető közvetlenül a hivatal vezetőjének (jegyző) alárendeltségébe tartozik és végzi feladatát (lásd: Hivatal többször módosított SZMSZ-ének szervezeti ábrája 62/2009. (IV. 23.) KT határozat).

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter módszertani útmutatói, valamint a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv előírásai alapján végzi.

## Tisztelt Képviselő-testület!

### I. Fejezet

Az Ötv 92. § (6) bekezdésében foglaltakkal összhangban került összeállításra az ellenőrzési stratégiai terv 2. sz. kiegészítése, illetve a 2011. évi ellenőrzési terv.

#### Belső ellenőrzési stratégiai terv kiegészítése

2008. október 22-ei testületi ülésen megtárgyalásra és elfogadásra került 2009.-2011. évekre szóló ellenőrzési stratégiai terv (237/2008. (X. 22.) KT határozat).

A 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 12.§ b., pontjának felhatalmazása alapján a belső ellenőrzési vezető 2010. szeptember 8-án a **2009. –2011. évekre szóló stratégiai terv 2. sz. kiegészítését**, melyet a jegyző elfogadott.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az aktualizált stratégiai tervet szíveskedjen megtárgyalni és jóváhagyni.

### II. Fejezet

#### 2011. évi ellenőrzési ütemterv

A belső ellenőrzési vezető elkészítette a *kockázatelemzésen alapuló 2011. évi ellenőrzési tervet* 2010. szeptember 8-án, melyet a jegyző jóváhagyott.

Az ellenőrzési témakörök az alábbiak:

1. Készpénzkezelés vizsgálata.
2. 2010. évi gazdálkodás vizsgálata.
3. A tényleges mutatószámok alapján történő 2010. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása.
4. A közcélú dolgozók foglalkoztatásának vizsgálata.
5. A civil és költségvetési szervek pályázati, döntési, szerződéskötési, nyilvántartási és támogatás elszámolási rendjének vizsgálata
6. Eszközvásárlás vizsgálata
7. A közbeszerzéssel megvalósuló beruházás vizsgálata.

8. Az önkormányzati cafetéria rendszer alkalmazásának vizsgálata.
9. Belső kontroll rendszer bevezetésének, működtetésének értékelése
10. A közoktatási intézmények 2011. október 1-i statisztikai jelentésének vizsgálata.

Terven felül 15 naptári nap szabad belső ellenőri kapacitás áll rendelkezésre 2011. decemberében.

### III. Fejezet

Miskolc Kistérség Többcélú Társulása is elkészítette 2011. évi belső ellenőrzési ütemtervét, melyben a visszaigazolási lapon a kistérségi támogatás vizsgálatára (Területi Szociális Központ) tartunk igényt, 3 ellenőri nap mellett.

Mellékletek:

- 2009.-2011. évekre stratégiai terv 2. sz. kiegészítése
- 2011. évi ellenőrzési terv és kapcsolódó anyaga
- MKTT 2011. évi belső ellenőrzési ütemterve (tervezet)

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

Sajószentpéter, 2010. október 11.

**Sajószentpéter Város Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**...../2010. (X.28.) KT határozata**  
**Sajószentpéter Város Önkormányzata 2011. évi belső ellenőrzési ütemtervéről**

Sajószentpéter Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az előterjesztés I., illetve II. fejezetét és az alábbi döntéseket hozta:

1. A 2009. – 2011. évekre szóló ellenőrzési stratégiai terv 2. sz. kiegészítésének hosszú távú célkitűzéseivel egyetért a Képviselő-testület. A stratégiai terv időbeli megvalósításáról, helyzetéről, illetve az időközbeni módosításáról, változtatásáról minden évben legalább egy alkalommal tájékoztatni kell a Képviselő-testületet.
  
2. A 2011. éves ellenőrzési tervben megfogalmazott vizsgálatok elvégzésével egyetért a Képviselő-testület, kerüljenek végrehajtásra a kitűzött feladatok. Az elvégzett munka tapasztalatairól az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés keretében tájékoztatni kell a Képviselő-testületet.

**Felelős:** jegyző

**Határidő:** 2012. április 30. (2011. évi zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg)

3. A Miskolci Kistérség Többcélú Társulása 2011. évi belső ellenőrzési ütemtervéhez adott „Visszajelző lapon” került rögzítésre az elvégzendő ellenőri feladat, mellyel a Képviselő-testület egyetért.

**Felelős:** jegyző