

Előterjesztő:

Dr. Márton Kinga
jegyző

Készítette:

Juhász Ágoston
belső ellenőrzési vezető

**Sajószentpéter Város Önkormányzata
Képviselő-testületének**

ELŐTETJESZTÉS

Sajószentpéter Város Önkormányzata 2010. 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 szervek 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 1. sz. kiegészítése, illetve a 2010. évi ellenőrzési terv.

Belső ellenőrzési stratégiai terv kiegészítése

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

A 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 12.§ b., pontjának felhatalmazása alapján a belső ellenőrzési vezető 2009. szeptember 8-án a **2009. –2011. évekre szóló stratégiai terv 1. sz. kiegészítését**, melyet a jegyzőelfogadott.

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

II. Fejezet

2010. évi ellenőrzési ütemterv

A belső ellenőrzési vezető elkészítette a *kockázatelemzésen alapuló 2010. évi ellenőrzési tervet* 2009. szeptember 8-án, melyet a jegyző jóváhagyott.

Az ellenőrzési témakörök az alábbiak:

1. Belső szabályzatok vizsgálata.
2. A tényleges mutatószámok alapján történő 2009. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása.
3. A tanítási időkeret, készenlét és ügyelet nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.

4. Az intézményi megbízási szerződések, és vállalkozási szerződések (alap feladatellátásra kötött) vizsgálata
5. A civil és költségvetési szervek pályázati, döntési, szerződéskötési, nyilvántartási és támogatás elszámolási rendjének vizsgálata
6. A közbeszerzéssel megvalósuló beruházás vizsgálata.
7. Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás vizsgálata.
8. A közoktatási intézmények 2010. október 1-i statisztikai jelentésének vizsgálata.
9. Utóvizsgálat a szociálpolitikai (segélytípusonkénti) feladatok esetében

Terven felül 10 naptári nap szabad belső ellenőri kapacitás áll rendelkezésre 2010. decemberében.

III. Fejezet

Miskolc Kistérség Többcélú Társulása is elkészítette 2010. évi belső ellenőrzési ütemtervét, melyben a visszaigazolási lapon a kistérségi támogatás vizsgálatára (Városgondnokság és kapcsolódó intézmények) tartunk igényt, 3 ellenőri nap mellett.

Mellékletek:

- 2009.-2011. évekre stratégiai terv 1. sz. kiegészítése
- 2010. évi ellenőrzési terv és kapcsolódó anyaga
- MKTT 2010. évi belső ellenőrzési ütemterve (tervezet)
- Társulási Együtműködési Megállapodás a belső ellenőrzési feladat ellátásról (módosításokkal egységes szerkezetben)

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

Sajószentpéter, 2009. szeptember 29.

Sajószentpéter Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2009. (X. 22.) KT határozata
Sajószentpéter Város Önkormányzata 2010. 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 1. 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 2010. 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: 2011. április 30. (2010. évi zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg)

3. A Miskolci Kistérség Többcélú Társulása 2010. évi belső ellenőrzési ütemtervéhez adott „Visszajelző lapon” került rögzítésre az elvégzendő ellenőri feladat, mellyel a Képviselő-testület egyetért. A mellékelt Társulási Együttműködési Megállapodás a belső ellenőrzési feladatellátásról szóló tervezettel a testület egyetért.

Felelős: jegyző