

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Javaslat a 2013. évi belső ellenőrzési terv elfogadására.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2013. január 1. napjától hatályba lépő Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény 119.-120.§-a rögzíti a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerét. Ezen belül kerül előírásra, hogy a jegyző köteles- a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni továbbá – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011(XII.31) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15.§.(1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, eredményességét növelje.

Az ellenőrzés a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, ajánlásokat tesz, elemzéseket, értékeléseket készít a hivatal eredményességének növelése, a belső kontroll-és az ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a kockázati tényezők és a hiányosságok megszüntetése, illetve kiküszöbölése vagy csökkentése valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében ajánlásokat és javaslatokat fogalmaz meg.

Az éves ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján kell összeállítani. Kockázati tényezőként vettük figyelembe a belső kontrollrendszer kiépítését és működését, tekintettel arra, hogy a jogszabályi környezet folyamatos változása mellett a belső szabályzatok elkészítése, aktualizálása egyes esetekben elmarad, a munkaköri leírások nem kellően részletesek nem taglalják megfelelően a felelősségi területeket.

A belső ellenőrzés finanszírozása az elmúlt években a Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulást megillető kistérségi normatívából történt. Önkormányzatunk 2012. december 31. napjával kilép a kistérségi társulásból, így a jövő évi költségvetésben eredeti előirányzatot kell majd biztosítani az ellenőrzés elvégzésére. A Bkr.15.§.(7) bekezdés kimondja:

„Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja:

a) a költségvetési szerv (ideértve a polgármesteri hivatalt is) által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;

b) társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.”

Ennek megfelelően el kell majd dönteni, hogy a belső ellenőrzést mely szervezettel, vállalkozóval végezteti az önkormányzat.

A Bkr. 32.§. (4) bekezdése szerint.” Helyi önkormányzat esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év november 15-ig hagyja jóvá.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2013. évi belső ellenőrzési tervre tett javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat

Tengelic Község Önkormányzata Képviselő-testülete az előterjesztés mellékletét képező 2013. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.

Határidő: 2013. december 31.

Felelős: Tolnai Lászlóné jegyző

Melléklet

Ellenőrzés tárgya: belső kontrollrendszer kiépítése és működtetése

Ellenőrzés célja: átfogó képet nyerni arról, hogy az önkormányzatnál a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozzák-e a belső kontrollrendszert, valamint a szabályok érvényesülnek-e a gyakorlatban.

Ellenőrizendő időszak: 2012. év

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés