

Előterjesztés munkaterv szerinti ülésre	Véleményezi: <b>Pénzügyi Bizottság</b> <b>E-155</b>
Nagykovácsi, <b>2012. november 22.</b> nap	Bencsik Mónika polgármester:- .....
Előterjesztő: Tóthné Pataki Csilla jegyző .....	Dr. Halmosi-Rokaj Odett Igazgatási Oszt.vez.....
Előadó: - .....	.Balzó Edina Önkormányzati ov.
Melléklet: -	Pénzügyi Vezető: Hársvölgyiné Kamarás Zita pü. csop.vez. .....

## Tárgy. A 2013. évi önkormányzati belső ellenőrzési terv elfogadása

### Tisztelt Képviselő-testület!

A "Pilis-Buda-Zsámbék" Többcélú Kistérségi Társulás (PBZS-TKT) és a H.O.M.- AUDIT Könyvvizsgáló, Számviteli és Pénzügyi Tanácsadó Kft. 2012. február 1-én szerződést kötött a Kistérséghez tartozó 12 települési Önkormányzattal (Nagykovácsi, Perbál, Pilisborosjenő, Piliscsaba, Pilisjászfalu, Pilisvörösvár, Pilisszántó, Pilisszentiván, Remeteszőlős, Tinnye, Tök, Zsámbék), a Kistérségi Munkaszervezet, valamint költségvetési szerveik vonatkozásában a 2012. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására. A szerződés keretében a Vállalkozó – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ber), a Magyar Köztársaság 2012. évi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény (Kvtv.), valamint a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló 2004. évi CVII. törvény (Tkt.) alapján - 37 db ellenőrzési feladat elvégzését vállalta.

Az éves ellenőrzési program időarányosan teljesítésre került. A 2012. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló beszámoló a decemberi munkaterv szerinti ülésre kerül Önök elé előterjesztésre. A Belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a 2012-2016. évekre vonatkozó Belső ellenőrzési stratégia a jogszabályváltozásoknak megfelelő aktualizálása.

A H:O:M:-AUDIT Kft-nek a szerződés szerint hátralévő időben (2013. január 31-ig) a program szerinti ellenőrzési feladatok mellett a belső ellenőrzési vezetőnek javaslatot kell készíteni a következő évi belső ellenőrzési programra, valamint a 2012. évi ellenőrzési jelentés tervezetére. Mivel jelen állás szerint a PBZS-TKT 2012. december 31-én megszűnik, indokoltá vált a belső ellenőrzési feladatok legalább december közepéig történő elvégzése.

A tárgyévet követő év belső ellenőrzési feladatainak tervezésével kapcsolatos követelményeket a Ber., az Áht., a helyi önkormányzatokról szóló – az év végén megszűnő - 1990. évi LXV. törvény (Ötv.), valamint – a 2013. január 1-től hatályba lépő – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv) határozzák meg. A legfontosabb előírások a következők:

A Ber. 31. § (1) szerint: A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A Ber. 31. § (2) szerint: Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A Ber. 31. § (4) szerint: Az **éves ellenőrzési terv tartalmazza:**

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- az ellenőrzések célját;
- az ellenőrizendő időszakot;
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- az ellenőrzések típusát;
- az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- a képzésekre tervezett kapacitást;
- az egyéb tevékenységeket.

A Ber. 32. § (3) szerint: Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, (többcélú kistérségi társulás által ellátott belső ellenőrzéssel érintett önkormányzati költségvetési szerv esetén a munkaszervezet vezetője részére minden év október 31-ig).

A Ber. (4) szerint: Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület hagyja jóvá.

Az Ötv. 92. § (6) szerint: A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év november 15-ig hagyja jóvá.

A Mötv. 119. § (4) szerint: A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. (5): A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A jogszabály-változások miatt ugyancsak javasolt, hogy a képviselő-testület mielőbb döntsön arról is, hogy ki-, vagy mely szervezet végezze a jövő évben a belső ellenőrzést. A jogszabály e területen érdemben nem változott. Lényege a következő:

A Ber. 15. § (1) szerint: Az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A Ber. (2) szerint: A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység jogállását, feladatait a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában elő kell írni.

A Ber. (7) szerint: Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja - a költségvetési szerv (ideértve a polgármesteri hivatalt is) által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;

- a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

A Ber. 16. § (1) szerint: A belső ellenőrzési vezető jogosult ideiglenes kapacitás kiegészítés vagy speciális szakértelem szükségessége esetén külső szolgáltató bevonására javaslatot tenni a költségvetési szerv vezetőjének. (2): Ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.

Az Áht. 70. § (4) szerint: A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet.

A 2013. évi ellenőrzési program összeállításához az alábbiakban összefoglalt ajánlásokat kaptuk a szakemberektől, azon megjegyzésekkel, hogy:

*„1. Attól természetesen a helyi igényeknek megfelelően tetszőlegesen el lehet térni.*

*2. A Kistérségi Munkaszervezetnek – annak megszűnése miatt - nem kell megküldeni.*

*3. A feladatok ellátásához szükséges forrásokról az önkormányzatok maguk gondoskodnak. Megemlítjük azonban, hogy az Möt. 2013. január 1-től hatályos 87. §-a szerint a helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodhatnak abban, hogy egy vagy több önkormányzati feladat és hatáskör célszerűbb ellátására jogi személyiséggel rendelkező társulást hoznak létre. Amennyiben a törvényben előírtaknak megfelelő számú önkormányzat társul, pl. a belső ellenőrzési feladatok közösen történő ellátására, ehhez az állam – az éves költségvetési törvény keretein belül – pénzügyi támogatást nyújthat.”*

## **JAVASLAT**

### **a 2013. évben végezhető önkormányzati belső ellenőrzési feladatokra**

- Zárszámadás ellenőrzése
- Költségvetés tervezésének ellenőrzése
- Gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata
- Előző évi beszámoló leltárakkal történő alátámasztása
- Működés, erőforrás gazdálkodás ellenőrzése a költségvetési szerveknél
- Belső kontroll rendszer működésének vizsgálata
- Helyi adók kivetésének és beszedésének ellenőrzése
- Intézményi normatíva igénylés és elszámolás ellenőrzése
- Humán erőforrás-gazdálkodás szabályszerűségének és hatékonyságának ellenőrzése
- Közbeszerzések folyamatának, szabályszerűségének vizsgálata
- Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése
- Előző évi külső megbízási és vállalkozási szerződések vizsgálata
- Ingatlanvagyon-kataszter és vagyonkimutatás ellenőrzése
- Önkormányzati vagyongazdálkodás ellenőrzése
- Civil szervezetek támogatásának és elszámolásának ellenőrzése
- Település fenntartási, beruházási feladatok vizsgálata
- Helyi kisebbségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése
- Szabályozottság javítására tett intézkedések utóellenőrzése
- Korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésének ellenőrzése

## A fentiek alapján az alábbi 4 vizsgálatra tesztek javaslatot:

- Önkormányzati vagyongazdálkodás ellenőrzése különös tekintettel a 2013-ban hatályba lépő rendelkezésekre.
- Település fenntartási, beruházási feladatok vizsgálata
- Közbeszerzések folyamatának, szabályszerűségének vizsgálata
  - Humán erőforrás-gazdálkodás szabályszerűségének és hatékonyságának ellenőrzése

Soron kívüli vizsgálatokra 20 óra belső ellenőri kapacitást kell biztosítani, melyet a kiválasztott vállalkozóval a szerződésben is rögzítenénk.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Nagykovácsi, 2012. november 13.

Tóthné Pataki Csilla  
Jegyző

## Határozati javaslat

### **Tárgy: A 2013. évi kistérségi belsőellenőrzési terv elfogadása**

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja a határozat mellékletét képező 2013. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

### **2013. évi Belső ellenőrzési munkaterv (a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján)**

<b>Feladat Megnevezése (tárgya)</b>	<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>Ellenőrzés időpontja</b>	<b>Ellenőrzés módszere (célja)</b>
Önkormányzati vagyongazdálkodás ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	2013. I. félév	Dokumentumok elemzés
Település fenntartási, beruházási feladatok vizsgálata	Polgármesteri Hivatal, valamint tulajdonosi ellenőrzésként NATÜ Kft.	2013. I. félév	Mintavételezés, dokumentumok ellenőrzése
Közbeszerzések folyamatának, szabályszerűségének vizsgálata	Polgármesteri Hivatal	2013. II. félév	Közbeszerzésekből mintavétel alapján az adott eljárás tételes dokumentum vizsgálata
Humán erőforrás-gazdálkodás szabályszerűségének és hatékonyságának ellenőrzése	Kispatak Óvoda	2013. II.félév	Dokumentumok elemzése