

4.

ELŐTERJESZTÉS
Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2009. november 30-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2010. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Az előterjesztést készítette:

dr. Balogh László
belső ellenőrzési vezető

Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:

-

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

Muhariné Mayer Piroska
aljegyző

Kutasiné Nagy Katalin s.k.
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2009. november 30-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2010. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Üsz.: I/11514/2/2009.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 120-123. §-ai alapján az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzése folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési tevékenységből, valamint a belső ellenőrzési tevékenységből áll. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Míg a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével.

Az Áht. a helyi önkormányzati alrendszerénél is a közösségi vívmányoknak és a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak is megfelelő pénzügyi ellenőrzési rendszer szabályait tette teljes körűvé. A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) módosításaival a törvényalkotó e szabályokat a helyi önkormányzatok sajátosságainak megfelelően pontosította.

Az Ötv. 92. § (6) bekezdése szerint a belső ellenőrzés a Képviselő-testület által az előző év november 15-ig jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján végzi tevékenységét. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 12. § b) pontja alapján az éves ellenőrzési terv összeállítása a belső ellenőrzési vezető feladata, melyet a költségvetési szerv vezetőjének jóvá kell hagynia. A Ber. 21. §-a előírja, hogy az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés és a stratégiai terv alapján készíti el.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is /Ötv. 92. § (5) bek./.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet

a) ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan,

b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyonkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is /Ötv. 92. § (11) bek./.

A jövő évi ellenőrzési munka megtervezését megelőzően a belső ellenőrzési vezető a jegyző véleményét kikérve elkészítette a kockázatelemzést és az ott felállított prioritásokat figyelembe véve megfogalmazta a belső ellenőrzés stratégiai tervét is. Az előbbieken, valamint a jogszabályok által előírt kötelező ellenőrzéseken túlmenően a 2010. évi ellenőrzési terv azonban figyelembe veszi a korábbi évek belső ellenőrzési tapasztalatait és a külső ellenőrzések (Magyar Államkincstár, Állami Számvevőszék) megállapodásait, javaslatait is. Ezek, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrás meghatározták a terv összeállítását. Így a 2010. évi belső ellenőrzési terv tartalmaz ellenőrzéseket a Polgármesteri Hivatalban, az önkormányzati fenntartású intézményeknél, az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel jutott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a támogatott szervezeteknél.

A Ber. 21.§ (6) bekezdése alapján soron kívüli ellenőrzést a jegyző javaslatára, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. A soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, ennél fogva az ellenőrzések számát és erőforrás-szükségletét az ellenőrzés tervezése során előre nem lehet pontosan meghatározni. A kialakult ellenőrzési gyakorlatban a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30 %-át szokás elkülöníteni az ellenőrzés tervezése során soron kívüli ellenőrzésekre. A terv összeállításához munkaidő mérleget készítettünk (2. számú melléklet), amelyben 10-10 % tartalékidőt különítettünk el a soron kívüli ellenőrzésekre és a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására.

Ismert ugyanakkor, hogy Felsőlajos Község Képviselő-testülete 2005. április 28-i ülésén 17/2005. (IV. 28.) határozatában jóváhagyta a kerekegyházi székhelyű Belső Ellenőrzési Társulási Megállapodást, így a településen a belső ellenőrzési feladat ellátása a társulás keretében történik (Lajosmizsén és Felsőlajoson 1 fő főállású belső ellenőr látja el a feladatot). Így az önkormányzat jövő évi belső ellenőrzési tervét végső soron a Társulási Tanács fogja jóváhagyni.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy a jelen előterjesztés mellékletét képező - a jegyző által már előzetesen jóváhagyott – önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet jóváhagyni szíveskedjen.

A fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a T. Képviselő-testület elé:

Határozat-tervezet

.../2009.(...) ÖH.

Az önkormányzat 2010. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Határozat

Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az önkormányzat 2010. évi belső ellenőrzési tervét, amely jelen előterjesztés 1. számú mellékletét képezi.

Felelős: Képviselő-testület, polgármester.

Határidő: 2009. november 30.

Lajosmizse, 2009. november 4.

Kutasiné Nagy Katalin s.k.
jegyző

**Lajosmizse Város és Felsőlajos Község Önkormányzatainak
éves ellenőrzési terve
2010. évre**

Lajosmizse Város Polgármesteri Hivatala a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 21. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

Sor-szám	Ellenőrzendő szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya, célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Polgármesteri Hivatal, intézmények	2009. évi közoktatási normatív hozzájárulások igénybevételenek, felhasználásának és elszámolásának szabályszerűsége	2009. év	20 nap	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	I. n. év
2.	Polgármesteri Hivatal, IGSZ, EGYSZI	2009. évi szociális normatív hozzájárulások igénybevételenek felhasználásának és elszámolásának szabályszerűsége	2009. év	15 nap	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	I. n. év
3.	Polgármesteri Hivatal, IGSZ	Lajosmizse Város és Felsőlajos Község Önkormányzatai közötti közoktatási intézményfenntartói társulási megállapodás pénzügyi teljesülése	2009. év	15 nap	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	II. n. év
4.	Polgármesteri Hivatal	Kötelezettségvállalások nyilvántartásának szabályszerűsége	2010. év	20 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n. év
5.	Polgármesteri Hivatal, intézmények	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének betartása	2010. év	25 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n. év
6.	Polgármesteri Hivatal, intézmények	Az Állami Számvevőszék V-3001-4/2/2009. számú vizsgálati jelentésében megállapított hiányosságok felszámolására elfogadott intézkedési terv végrehajtása	2009-2010. év	20 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	III. n. év
7.	Polgármesteri Hivatal, intézmények	Európai uniós forrással támogatott fejlesztések megvalósítása, a támogatott fejlesztési feladatok megvalósítása	2010. év	30 nap	rendszerellenőrzés	III-IV. n. év
8.	Polgármesteri Hivatal, intézmények	Közbeszerzési eljárások vizsgálata	2010. év	15 nap	rendszerellenőrzés	IV. n. év
9.	Polgármesteri Hivatal, támogatott szervezetek	Sport-, társadalmi és egyéb szervezetek részére az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználása	2010. év	15 nap	rendszerellenőrzés	IV. n. év

Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:

- 1) eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;
- 2) pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése, értékelése;
- 3) folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése;
- 4) dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
- 5) közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovincsolás, szemle, mintavétel, tételes vizsgálat).

Készült: 2009. november 4.

Készítette: dr. Balogh László s.k.
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyás időpontja: 2009. november 4.

Jóváhagyta: Kutasiné Nagy Katalin s.k.
jegyző

2010. évi belső ellenőrzési kapacitás bemutatása

Naptári napok száma:	365 nap
szombat, vasárnap	104 nap
fizetett ünnepnapok	6 nap
Munkanapok száma:	255 nap
fizetett szabadság	35 nap
továbbképzés	5 nap
belső ellenőrzési vezetői feladatok	20 nap
Revizori napok száma:	195 nap
oron kívüli ellenőrzésekre tartalékolandó	20 nap
Tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma:	175 nap