

ELŐTERJESZTÉS

Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2011. október 13-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Az előterjesztést készítette:

dr. Balogh László
belső ellenőrzési vezető

Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:

Pénzügyi, Területfejlesztési
és Közbeszerzési Bizottság

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

Kutasiné Nagy Katalin
jegyző távollétében:

Muhariné Mayer Piroska sk.
aljegyző

ELŐTERJESZTÉS

Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2011. október 13-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása
Üsz.: I/11062/1/2011.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, 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 irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdésében meghatározott követelményeket (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálata a belső ellenőrzés tárgyát képezi. A költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni. A belső ellenőrzést végző személy munkáját a vonatkozó jogszabályok szerint végzi, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok/irányelvek figyelembevételével.

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 tevékenységét a Képviselő-testület által az előző év november 15-ig jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján végzi. 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 megtervezése során a belső ellenőrzési vezető a jegyző véleményét kikérve kockázatelemzést készített és az ott felállított prioritásokat figyelembe vette, továbbá tekintettel volt a belső ellenőrzés stratégiai tervére is. Az előbbieken, valamint a jogszabályok által előírt kötelező ellenőrzéseken túlmenően a 2012. évi ellenőrzési terv azonban figyelembe veszi a korábbi évek belső ellenőrzési tapasztalatait és a külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait is. Összességében ezek, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésre álló erőforrás meghatározta a terv összeállítását. Így a 2012. évi belső ellenőrzési terv tartalmaz ellenőrzéseket a Polgármesteri Hivatalban, az önkormányzati fenntartású intézményeknél, az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott 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 Lajosmizse Város Képviselő-testülete 2005. április 20-i ülésén 44/2005. (IV. 20.) 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

.../2011.(...) ÖH.

Az önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Határozat

Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési tervét, amely jelen előterjesztés 1. számú mellékletét képezi.

Felelős: Képviselő-testület, polgármester.

Határidő: 2011. október 13.

Lajosmizse, 2011. szeptember 22.

Kutasiné Nagy Katalin
jegyző távollétében:

Muhariné Mayer Piroska sk.
aljegyző

Lajosmizse Város és Felsőlajos Község Önkormányzatainak 2012. évi belső ellenőrzési terve

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	A 2012. évi költségvetési tervezés során a normatív hozzájárulások tervezésének megalapozottsága	2012. év	20 nap	pénzügyi ellenőrzés	I. n. év
2.	Polgármesteri Hivatal, oktatási intézmények	2011. évi közoktatási normatív hozzájárulások igénybevételének, felhasználásának és elszámolásának szabályszerűsége	2011. év	20 nap	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	I. n. év
3.	Polgármesteri Hivatal, IGSZ, EGYSZI	2011. évi szociális normatív hozzájárulások igénybevételének felhasználásának és elszámolásának szabályszerűsége	2011. év	15 nap	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	I-II. n. év
4.	Polgármesteri Hivatal, intézmények	A Kecskemét és Térsége Többcélú Kistérségi Társulással kötött szerződések 2011. évi pénzügyi teljesülései	2011. év	20 nap	pénzügyi ellenőrzés	II. n. év
5.	Polgármesteri Hivatal	Kegyeleti közszolgáltatási szerződés pénzügyi teljesülése	2007-2012. év	20 nap	pénzügyi ellenőrzés	II-III. n. év
6.	Polgármesteri Hivatal Felsőlajosi Kirend.	A házipénztár és pénzkezelés vizsgálata Lajosmizse Város Polgármesteri Hivatala felsőlajosi kirendeltségénél	2012. év	10 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	III. n. év
7.	Polgármesteri Hivatal, intézmények	Európai uniós forrással támogatott fejlesztések megvalósítása, a támogatott fejlesztési feladatok megvalósítása	2012. év	30 nap	rendszerellenőrzés	III-IV. n. év
8.	Polgármesteri Hivatal, intézmények	Közbeszerzési eljárások vizsgálata	2012. év	20 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 (Lajosmizse)	2012. év	15 nap	pénzügyi ellenőrzés	IV. n. év
10.	Polgármesteri Hivatal, támogatott szervezetek	Sport-, társadalmi és egyéb szervezetek részére az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználása (Felsőlajos)	2012. év	4 nap	pénzügyi ellenőrzés	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: 2011. szeptember 12.

Készítette: dr. Balogh László sk.
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyás időpontja: 2011. szeptember 12.

Jóváhagyta: Kutasiné Nagy Katalin sk.
jegyző

2012. évi belső ellenőrzési kapacitás bemutatása

Naptári napok száma:	365 nap
szombat, vasárnap	105 nap
fizetett ünnepnapok	9 nap
Munkanapok száma:	251 nap
fizetett szabadság	32 nap
továbbképzés	5 nap
belső ellenőrzési vezetői feladatok	20 nap
Revizori napok száma:	194 nap
oron kívüli ellenőrzésekre tartalékolandó	20 nap
Tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma:	174 nap