



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 297.  
MELLÉKLET: 1 db**

**TÁRGY: Javaslát Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására**

**ELŐTERJESZTÉS**

**SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK**

**2015. december 17–i RENDES ÜLÉSÉRE**

**ELŐTERJESZTŐ:**

**dr. Varga Katalin jegyző**

**AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:**

**dr. Kajos Nikolett aljegyző  
Balázsné Geier Klára belső ellenőr**

**ELŐADÓ:**

**dr. Varga Katalin jegyző**

**KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:**

**VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:**

**EGYÉB SZERVEZET:**

**MEGTÁRGYALTA:**

**Humán Bizottság  
Gazdasági és Pénzügyi Bizottság  
Szociális és Egészségügyi Bizottság**

**HATÁROZAT SZÁMA:**

**.../2015. (XII.14.) HB határozat  
.../2015. (XII.15.) GPB határozat  
.../2015. (XII.15.) SZEB határozat**

**TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:**

Terjedelem: 1 + 2 + 1 oldal

## **Tisztelt Közgyűlés!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119.§ (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának biztosítása érdekében a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőrzés a szervezet céljainak elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie. A hivatkozott jogszabályok továbbá rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollok körében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a képviselő-testületnek a tárgyévvel megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2016. évi belső ellenőrzési feladatokat közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott 1 fő belső ellenőrrel kívánjuk ellátni, aki a Bkr.-ben meghatározott ellenőrzéssel kapcsolatos szervezési és irányító feladatokat is ellátja.

### **A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása**

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2016. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a Bkr.-ben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzat tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok felmérése.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőkre vonatkozóan a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített értékelés elvégeztük, és meghatároztuk az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- belső kontrollok szabályozottsága és működése,
- a gazdálkodás és a könyvvezetés szabályszerűsége,
- az intézmények feladat ellátásának szabályszerűsége, összhangja a gyakorlattal,
- a bizonylati rend és okmányfegyelem,
- a korábbi években zajlott belső és külső ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak realizálása.

A 2016-ban induló ellenőrzési feladatokra 201 munkanap lesz fordítható, melyből pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzésekre 44 ellenőrzési nap, szabályszerűségi ellenőrzésekre 70 ellenőrzési nap, rendszerellenőrzésre 69 ellenőrzési nap, utóvizsgálatra 18 ellenőrzési nap szükséges. Soron kívüli ellenőrzésre 6 ellenőrzési napot tartalmaz a munkaidőmérleg.

A 2016. évi tervezett ellenőrzések részletes feladatait jelen előterjesztés melléklete tartalmazza.

A Gazdasági és Pénzügyi Bizottság az előterjesztést a Közgyűlés hetében tárgyalja, ezért a bizottság véleményét az elnök az ülésen szóban ismerteti.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, az előterjesztés megtárgyalására, és a mellékelt belső ellenőrzési terv elfogadására.

**Szekszárd, 2015. december 08.**

**dr. Varga Katalin**  
**jegyző**

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a határozat mellékletét képező 2016. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

**Határidő: 2016. december 31.**

**Felelős: dr. Varga Katalin jegyző**

