



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 277.
MELLÉKLET : 1 db**

**TÁRGY: Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2013. évi belső
ellenőrzési terve**

E L Ő T E R J E S Z T É S

**SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK
2012. december 12-i rendes
ÜLÉSÉRE**

ELŐTERJESZTŐ: *Amreinné dr. Gál Klaudia jegyző*

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: *Amreinné dr. Gál Klaudia jegyző*

ELŐADÓ: *Amreinné dr. Gál Klaudia jegyző*

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA: *Dr. Horváth Kálmán tanácsnok*

EGYÉB SZERVEZET:

MEGTÁRGYALTA: *Gazdasági és Pénzügyi Bizottság*
HATÁROZAT SZÁMA: *..../2012. (....) GPB határozat*

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

Terjedelem: 1+5 oldal

Tisztelt Közgyűlés!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (4), (5), és (6) bekezdése írja elő a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése. A hivatkozott jogszabály alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek kell jóváhagynia.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A korábbi években a belső ellenőrzést A Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásairól szóló 2004. évi CVII. törvény 2. §-a alapján útján gondoskodott a Társulást alkotó önkormányzatok, illetve az önkormányzatok által fenntartott intézmények belső ellenőrzéséről.

Tekintettel arra, hogy a többcélú társulás társulási megállapodása felülvizsgálat, ugyanakkor törvényi kötelezettségünknek eleget kell tennünk, így javaslatot kell tenni a feladat ellátás módjára. Javaslom, hogy a 2013. évben a belső ellenőrzést külső szakértő igénybevételével valósítsa meg az Önkormányzat. A kistérségi feladatellátás során megfelelőnek és hatékonynak bizonyult ez az ellátási forma. Úgy ítéljük meg, hogy külső erőforrás bevonásával szakmailag is megfelelő a belső ellenőrzés

Az ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, az Áht., az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozzák meg.

Az alábbi vizsgálatokra teszünk javaslatot a Tisztelt Közgyűlés felé:

1.)

Ellenőrzés tárgya	Az egészségügyi alapellátás működésének és feltételrendszerének ellenőrzése
Érintett intézmény(ek)	Polgármesteri Hivatal /Egészségügyi Gondnokság
Ellenőrzés célja	A kötelező feladatellátás tevékenység értékelése a szabályszerű és megbízható működés érdekében
Ellenőrizendő időszak	2012. év
Ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi és Pénzügyi ellenőrzés

2.)

Ellenőrzés tárgya	A járási hivatalok felállításával kapcsolatos feladatok végrehajtása, különös tekintettel az üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok végrehajtására (üzemeltetési, közüzemi szerződések megkötése, fizetése, elszámolási gyakorlat rendje)
Érintett intézmény(ek)	Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés célja	A pénzügyi-gazdasági tevékenység értékelése a szabályszerű és megbízható működés érdekében.
Ellenőrizendő időszak	2012. év
Ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi és Pénzügyi ellenőrzés

3.)

Ellenőrzés tárgya	Az adótűlfizetések visszautalásának jogszerűsége, a visszafizetést megalapozó körülmények vizsgálata
Érintett intézmény(ek)	Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés célja	A tevékenység értékelése a szabályszerű és megbízható működés érdekében.
Ellenőrizendő időszak	2012. év
Ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi és Pénzügyi ellenőrzés

4.)

Ellenőrzés tárgya	A közpénzek felhasználásáról, a köztulajdon használatának nyilvántartásával, átláthatóbbá tételével kapcsolatosan megjelent rendelkezések betartása.
Érintett intézmény(ek)	Polgármesteri Hivatal/Szekszárdi Víz- és Csatornamű Kft.
Ellenőrzés célja	A pénzügyi-gazdasági tevékenység értékelése a szabályszerű és megbízható működés érdekében.
Ellenőrizendő időszak	2012. év
Ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés

5.)

Ellenőrzés tárgya	Az Szekszárdi Roma nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése
Érintett intézmény(ek)	Szekszárdi Roma nemzetiségi Önkormányzat
Ellenőrzés célja	A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése.
Ellenőrizendő időszak	2012. év
Ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi és Pénzügyi ellenőrzés

6.)

Ellenőrzés tárgya	Az intézmény működésének teljes ellenőrzése: szabályozottság és a munkafolyamatok lefedettsége, az éves költségvetési keret tervezése, felhasználása, beszerzések és kifizetések jogossága, munkaügyi nyilvántartások, besorolások, vagyonvédelem és nyilvántartás, a kontrollrendszer szabályozottsága.
Érintett intézmény(ek)	Humán Szolgáltató Központ
Ellenőrzés célja	Az intézmény szabályozási, pénzügyi működésének átfogó vizsgálata.
Ellenőrizendő időszak	2012. év
Ellenőrzés típusa	Rendszervizsgálat

7.)

Ellenőrzés tárgya	Utóvizsgálat a Polgármesteri Hivatalnál a pénzkezelés és házi pénztár, banki bizonylatok, szigorú számadási bizonylatok.
Érintett intézmény(ek)	Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés célja	Ellenőrzés hasznosulásának nyomon követése.
Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzést követő időszak.
Ellenőrzés típusa	Utóvizsgálat

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, 2012. december 8.

Amreinné dr. Gál Klaudia

Jegyző

Határozati javaslat

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Törvény 92. § (6) bekezdése alapján a határozat 1. számú mellékletét képező 2012. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.

A Közgyűlés a 2013. évi belső ellenőrzést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 15. (7) bek. a.) pontja alapján külső erőforrás bevonásával valósítja meg, a feladatot polgárjogi szerződés keretében oldja meg.

A Közgyűlés a belső ellenőrzés feladat ellátására 1.500 e forintot különít el a 2013. évi költségvetésben erre a célra.

Határidő: 2013. december 31.

Felelős: Amreinné dr. Gál Klaudia jegyző (a határozat végrehajtásáért)

ÁTFOGÓ VIZSGÁLATOK

Ellenőrzés tárgya	Az intézmény működésének teljes ellenőrzése: szabályozottság és a munkafolyamatok lefedettsége, az éves költségvetési keret tervezése, felhasználása, beszerzések és kifizetések jogossága, munkaügyi nyilvántartások, besorolások, vagyonvédelem és nyilvántartás, a kontrollrendszer szabályozottsága.
Érintett intézmény(ek)	Humán Szolgáltató Központ
Ellenőrzés célja	Az intézmény szabályozási, pénzügyi működésének átfogó vizsgálata.
Ellenőrizendő időszak	2012. év
Ellenőrzés típusa	Rendszervizsgálat

CÉL ÉS TÉMA VIZSGÁLATOK

Ellenőrzés tárgya	A járási hivatalok felállításával kapcsolatos feladatok végrehajtása, különös tekintettel az üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok végrehajtására (üzemeltetési, közüzemi szerződések megkötése, fizetése, elszámolási gyakorlat rendje)
Érintett intézmény(ek)	Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés célja	A pénzügyi-gazdasági tevékenység értékelése a szabályszerű és megbízható működés érdekében.
Ellenőrizendő időszak	2012. év
Ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi és Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya	Az adótúlfizetések visszautalásának jogszerűsége, a visszafizetést megalapozó körülmények vizsgálata
Érintett intézmény(ek)	Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés célja	A tevékenység értékelése a szabályszerű és megbízható működés érdekében.
Ellenőrizendő időszak	2012. év
Ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi és Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya	A közpénzek felhasználásáról, a köztulajdon használatának nyilvántartásával, átláthatóbbá tételével kapcsolatosan megjelent rendelkezések betartása.
Érintett intézmény(ek)	Polgármesteri Hivatal/Szekszárdi Víz- és Csatornamű Kft.
Ellenőrzés célja	A pénzügyi-gazdasági tevékenység értékelése a szabályszerű és megbízható működés érdekében.
Ellenőrizendő időszak	2012. év
Ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya	Az egészségügyi alapellátás működésének és feltételrendszerének ellenőrzése
Érintett intézmény(ek)	Polgármesteri Hivatal /Egészségügyi Gondnokság
Ellenőrzés célja	A kötelező feladatellátás tevékenység értékelése a szabályszerű és megbízható működés érdekében
Ellenőrizendő időszak	2012. év
Ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi és Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya	Az Szekszárdi Roma nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése
Érintett intézmény(ek)	Szekszárdi Roma nemzetiségi Önkormányzat
Ellenőrzés célja	A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése.
Ellenőrizendő időszak	2012. év

Ellenőrzés típusa Szabályszerűségi és Pénzügyi ellenőrzés

UTÓVIZSGÁLATOK

Ellenőrzés tárgya Utóvizsgálat a Polgármesteri Hivatalnál a pénzkezelés és házi pénztár, banki bizonylatok, szigorú számadási bizonylatok.

Érintett intézmény(ek) Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés célja Ellenőrzés hasznosulásának nyomon követése.

Ellenőrizendő időszak Ellenőrzést követő időszak.

Ellenőrzés típusa Utóvizsgálat