



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 253.
MELLÉKLET : 1 db**

**TÁRGY: Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2015. évi belső
ellenőrzési terve**

**ELŐTERJESZTÉS
SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK**

2014. december 18-i ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ: *dr. Göttlinger István jegyzőt helyettesítő aljegyző*

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: *dr. Kajos Nikolett aljegyző*

ELŐADÓ: *dr. Göttlinger István jegyzőt helyettesítő aljegyző*

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:

EGYÉB SZERVEZET:

MEGTÁRGYALTA:
Gazdasági és Pénzügyi Bizottság

HATÁROZAT SZÁMA:
.../2014. (....) határozat

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

Terjedelem: 6 oldal

Tisztelt Közgyűlés!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(6) bekezdései írják elő a belső kontrollrendszer működtetését. Ennek keretében a jegyző feladata olyan belső ellenőrzés kialakítása és működtetése, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell továbbá a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A hivatkozott jogszabály alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek kell jóváhagynia minden év december 31. napjáig.

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 belső ellenőrzési tevékenység ellátása évek óta a Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás útján kerül ellátásra. 2012. évig megbízási szerződés alapján, azonban 2013. évtől kezdődően a Társulás által közösen finanszírozott, Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában, mint a Társulás munkaszervezetében alkalmazott, főállású belső ellenőr folytatja le a települések által meghatározott ellenőrzéseket. A belső ellenőrzés ellátására 2015. évben is így kerül majd sor, tekintettel arra, hogy ez a megoldás költséghatékonyabb, valamint az elmúlt másfél évi települési tapasztalatok alapján a feladatot ellátó köztisztviselő alaposan és kiváló szakmai hozzáértéssel végzi el az ellenőrzéseket.

Az alábbi vizsgálatokra teszünk javaslatot a Tisztelt Közgyűlés felé 2015. évre vonatkozóan:

1.)

Ellenőrzés tárgya	A beérkező számlák érkeztetésének, iktatásának, igazolásának módja Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata, valamint Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala vonatkozásában.
Érintett intézmény(ek)	Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Ellenőrzés célja	Annak ellenőrzése, hogy a számlák érkeztetése, iktatása és igazolása a vonatkozó jogszabályoknak, szabályzatoknak megfelelően történik-e.
Ellenőrizendő időszak	2014. év
Ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés

2.)
Ellenőrzés tárgya A Klebelsberg Intézményfenntartó Központtal kötött használati szerződés és a működési költségek viselésének szabályairól szóló megállapodás felülvizsgálata
Érintett intézmény(ek) Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, valamint a Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata működtetésében lévő intézmények
Ellenőrzés célja Annak feltárása, hogy a megállapodásban foglaltak mindkét fél részéről betartásra kerülnek-e, a továbbszámolás folyamatos-e.
Ellenőrizendő időszak 2013-2014. év
Ellenőrzés típusa Szabályszerűségi vizsgálat

3.)
Ellenőrzés tárgya A Szekszárd és Környéke Szociális Alapszolgáltatási és Szakosított Ellátási Társulás által fenntartott Szociális Központ gondozotti pénztárának ellenőrzése
Érintett intézmény(ek) Szociális Központ
Ellenőrzés célja Annak feltárása, hogy a gondozotti pénztárat a vonatkozó szabályzatnak megfelelően kezelik-e, valamint a szabályzatban foglaltak megvizsgálása törvényességi megfelelés szempontjából.
Ellenőrizendő időszak 2014. év
Ellenőrzés típusa Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

4.)
Ellenőrzés tárgya Szekszárd és Környéke Szociális Alapellátási és Szakosított Ellátási Társulás, valamint az általa fenntartott Humánszolgáltató Központ működésének ellenőrzése
Érintett intézmény(ek) Polgármesteri Hivatal/Humánszolgáltató Központ
Ellenőrzés célja A pénzügyi-gazdasági tevékenység értékelése a szabályszerű és megbízható működés érdekében.
Ellenőrizendő időszak 2014. év
Ellenőrzés típusa Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

5.)
Ellenőrzés tárgya Szekszárd-Szedres-Medina Óvodafenntartó Társulás által fenntartott 2. sz. Óvoda és Bölcsőde intézménynél a térítési díjak megállapításának, beszedésének, a hátralék kezelésének, a pénzkezelésnek és a gazdálkodásnak az ellenőrzése
Érintett intézmény(ek) 2. sz. Óvoda és Bölcsőde/Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés célja Annak feltárása, hogy az intézményben a pénzkezeléssel, gazdálkodással kapcsolatos jogszabályok és szabályzatok rendelkezései megtartásra kerülnek-e.
Ellenőrizendő időszak 2014. év
Ellenőrzés típusa Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

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, 2014. december 12.

dr. Göttlinger István
jegyzőt helyettesítő aljegyző

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 2015. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

Határidő: 2015. december 31.

Felelős: dr. Göttlinger István jegyzőt helyettesítő aljegyző (a határozat végrehajtásáért)

CÉL ÉS TÉMA VIZSGÁLATOK

- 1.)
- | | |
|-------------------------------|---|
| Ellenőrzés tárgya | A beérkező számlák érkeztetésének, iktatásának, igazolásának módja Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata, valamint Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala vonatkozásában. |
| Érintett intézmény(ek) | Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala |
| Ellenőrzés célja | Annak ellenőrzése, hogy a számlák érkeztetése, iktatása és igazolása a vonatkozó jogszabályoknak, szabályzatoknak megfelelően történik-e. |
| Ellenőrizendő időszak | 2014. év |
| Ellenőrzés típusa | Szabályszerűségi ellenőrzés |
- 2.)
- | | |
|-------------------------------|---|
| Ellenőrzés tárgya | A Klebelsberg Intézményfenntartó Központtal kötött használati szerződés és a működési költségek viselésének szabályairól szóló megállapodás felülvizsgálata |
| Érintett intézmény(ek) | Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, valamint a Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata működtetésében lévő intézmények |
| Ellenőrzés célja | Annak feltárása, hogy a megállapodásban foglaltak mindkét fél részéről betartásra kerülnek-e, a továbbszámolás folyamatos-e. |
| Ellenőrizendő időszak | 2013-2014. év |
| Ellenőrzés típusa | Szabályszerűségi vizsgálat |
- 3.)
- | | |
|-------------------------------|--|
| Ellenőrzés tárgya | A Szekszárd és Környéke Szociális Alapszolgáltatási és Szakosított Ellátási Társulás által fenntartott Szociális Központ gondozotti pénztárának ellenőrzése |
| Érintett intézmény(ek) | Szociális Központ |
| Ellenőrzés célja | Annak feltárása, hogy a gondozotti pénztárat a vonatkozó szabályzatnak megfelelően kezelik-e, valamint a szabályzatban foglaltak megvizsgálása törvényességi megfelelés szempontjából. |
| Ellenőrizendő időszak | 2014. év |
| Ellenőrzés típusa | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés |
- 4.)
- | | |
|-------------------------------|--|
| Ellenőrzés tárgya | Szekszárd és Környéke Szociális Alapellátási és Szakosított Ellátási Társulás, valamint az általa fenntartott Humánszolgáltató Központ működésének ellenőrzése |
| Érintett intézmény(ek) | Polgármesteri Hivatal/Humánszolgáltató Központ |
| Ellenőrzés célja | A pénzügyi-gazdasági tevékenység értékelése a szabályszerű és megbízható működés érdekében. |
| Ellenőrizendő időszak | 2014. év |
| Ellenőrzés típusa | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés |

5.)

Ellenőrzés tárgya

Szekszárd-Szedres-Medina Óvodafenntartó Társulás által fenntartott 2. sz. Óvoda és Bölcsőde intézménynél a térítési díjak megállapításának, beszedésének, a hátralék kezelésének, a pénzkezelésnek és a gazdálkodásnak az ellenőrzése

Érintett intézmény(ek)

2. sz. Óvoda és Bölcsőde/Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés célja

Annak feltárása, hogy az intézményben a pénzkezeléssel, gazdálkodással kapcsolatos jogszabályok és szabályzatok rendelkezései megtartásra kerülnek-e.

Ellenőrizendő időszak

2014. év

Ellenőrzés típusa

Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés