



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 317.  
MELLÉKLET : 1 db**

**TÁRGY: Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2012. évi belső  
ellenőrzési terve**

## **E L Ő T E R J E S Z T É S**

**SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK  
2011. december 15-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:** *HATÁROZAT SZÁMA:*  
*Gazdasági és Pénzügyi Bizottság* *.../2011. (....) GPB határozat*

**TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:**

Terjedelem: 1+11 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. Feladata egyben a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése is. A hivatkozott jogszabály alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek kell jóváhagynia.

A Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §-a, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, valamint a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásairól szóló 2004. évi CVII. törvény 2. §-a alapján útján gondoskodik a Társulást alkotó önkormányzatok, illetve az önkormányzatok által fenntartott intézmények belső ellenőrzéséről. A Társulás ellenőrzési tevékenységét az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban Áht.) 121/A. §-a, az Ötv., a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (továbbiakban Ber.), valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.

Az ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, az Áht., az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet, az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet, és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozzák meg.

Az alábbi vizsgálatokra tettünk javaslatot a többcélú kistérségi társulás munkaszervezete felé:

- A 2011. év végi leltár végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése 3 kijelölt intézménynél
  - külső és belső előírásoknak való megfelelés, azok betartása (szabályozottság helyzete);
  - a feladat végrehajtók szakismerete és szakmai gyakorlata;
  - a szakterület vezetőinek szakismerete és szakmai gyakorlata;
  - külső ellenőrzések által tett megállapítások figyelembe vétele;

- a főkönyvi könyvelési, könyvvezetési és zárlati feladatok teljesülése;
  - a leltár, analitika, főkönyvi egyezőség megvalósulása;
  - a leltáreltérések kiértékelése rendezése;
  - egyéb kockázatok (jogi és működési kockázatok) – Vizsgálandó időszak: 2011. év.
- Pénzkezelés, házipénztár, banki bizonylatok, szigorú számadású bizonylatok ellenőrzése 2 kijelölt intézménynél, saját bevételek alakulása, ehhez kapcsolódó önköltségszámítás szabályai – pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés – Vizsgálandó időszak: 2011. év.
  - Térítési díjak beszedése, szabályozottsága, rendszere, könyvviteli nyilvántartása pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés – Vizsgálandó időszak: 2011. év.
  - Bizottsági Keretekre kiírt pályázatok jogszabálynak való megfelelése, támogatási szerződések vizsgálata, elszámolások szabályszerűsége – Vizsgálandó időszak: 2011. év.
  - Karbantartási feladatok végrehajtása – Szekszárdi Vagyonkezelő Kft. és az Önkormányzat szerződése alapján intézményeknél. – Vizsgálandó időszak: 2011. év III. negyedév, 2012. év I-II. negyedév.

Javaslatunk a társulás 2012. évi belső ellenőrzési tervébe beépítésre kerültek.

Az előző évek gyakorlata a kistérségi feladatellátás során megfelelőnek és hatékonynak bizonyult. Úgy ítéljük meg, hogy külső erőforrás bevonásával szakmailag is megfelelő a belső ellenőrzés. Fentiek alapján a társulás 2012-ben is ily módon kívánja a feladatot ellátni.

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, 2011. december 7.**

**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.

**Határidő: 2012. december 31.**

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