



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 308.
MELLÉKLET: 1 db**

TÁRGY: *Javaslat Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására*

ELŐTERJESZTÉS

SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK

2018. december 14–i RENDES ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

dr. Molnár Kata jegyző

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

***dr. Nagy Csilla megbízott osztályvezető,
folyamatellenőr,
Gulyás Rita belső ellenőr***

ELŐADÓ:

dr. Molnár Kata jegyző

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

EGYÉB SZERVEZET:

MEGTÁRGYALTA:

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

HATÁROZAT SZÁMA:

***.../2018. (XII.....) HB határozat
.../2018. (XII....) GPB határozat
.../2018. (XII....) SZEB határozat***

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

Terjedelem: 1 + 2 + 15 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.) Kormányrendelet (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 kontrollkörében 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.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A 2019. évi belső ellenőrzési terv - a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési modellje alapján készített elemzés eredményeire alapozva - a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazott stratégiai célok szem előtt tartásával készült. A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei vezetőinek és az önkormányzati intézmények vezetőinek lehetőségük volt javaslattételre az általuk vezetett szervezeti egység, illetve költségvetési szerv 2019. évi belső ellenőrzési területeire, így a tervezés során az általuk megfogalmazottak figyelembe vételével érvényesítésre kerültek a vezetői elvárások is.

A belső ellenőrzési terv kiterjed az intézményeken kívül a társulások és a nemzetiségi önkormányzatok, továbbá az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzésére is.

A belső ellenőrzési feladatokat Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál egy fő közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőr látja el.

A belső ellenőrzési terv jelen előterjesztés mellékletét képezi, 1. számú melléklete tartalmazza az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás kimutatását, 2. számú

melléklete a belső ellenőr egyéni képzési tervét, 3. számú melléklete pedig a 2019. évi részletes belső ellenőrzési munkaterv.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a belső ellenőrzési terv elfogadására.

Szekszárd, 2018. december 03.

dr. Molnár Kata

jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, valamint a 370/2011. Kormányrendelet 32. §. (4) bekezdés alapján a határozat mellékletét képező 2019. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

Határidő: 2019. december 31.

Felelős: dr. Molnár Kata jegyző