

ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 18.

MELLÉKLET: - db

TÁRGY: Javaslat Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervével kapcsolatos döntés módosítására

ELŐTERJESZTÉS

A CIKÓI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK

2022. MÁJUS 30-I RENDKÍVÜLI ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

dr. Gábor Ferenc jegyző

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

dr. Holczer Mónika igazgatóságvezető

ELŐADÓ:

dr. Holczer Mónika igazgatóságvezető

TÖRVÉNYESSEGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA: _____

dr. Holczer Mónika igazgatóságvezető

Terjedelem: 1 + 4 oldal

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 61.§ (1) bekezdése szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső ellenőrzés a belső kontroll részét képező nyomon követési (monitoring) rendszer része, a szervezetirányítás fontos pillére, amely működése során független és objektív visszajelzést nyújt a szervezetirányítás számára a vezetők felelősségi körébe tartozó belső kontrollok és a kockázatkezelés működésének megfelelőségéről. A belső ellenőrzés ekként a szervezet szabályszerű, hatékony és eredményes működését segíti elő.

A belső ellenőrzési feladatokat Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal) állományába tartozó köztisztviselővel látta el.

A Bkr. 29.§ alapján a belső ellenőrzési vezető összeállítja a stratégiai ellenőrzési tervet és tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, az ellenőrzési munka megtervezéséhez, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. Az éves belső ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A tervezés folyamatában a belső ellenőr írásban megkereste a hivatal szervezeti egységeinek vezetőit, valamint az önkormányzat, az önkormányzat társulásainak fenntartásában lévő intézmények vezetőit azzal, hogy az általuk vezetett szervezet, szervezeti egység egyes területeit tekintsék át, és az észlelt bizonytalanságok, pontatlanságok, szabályozásbeli hiányosságok alapján tegyenek javaslatokat a 2022. évi belső ellenőrzési tervhez.

A belső ellenőr a 2022. évi belső ellenőrzési tervet a megfogalmazott javaslatok, vezetői

elvárások, a belső ellenőrzés által gyengének ítélt területek, továbbá a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazott stratégiai célok és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készítette el, felhasználva a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési modellje szerint készített elemzés eredményeit. Az ellenőrzési terv összeállításánál a magas kockázatúnak minősített területek kaptak prioritást a Bkr. 31.§ (3) bekezdéssel összhangban. Az ellenőrzési tervet a jegyzőnek a Bkr. szerinti határidőben megküldte.

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés) a jogszabályban foglaltak alapján a 793/2021. (XII.17.) számú határozatával az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyta. Fenti számú határozattal elfogadott terv az Önkormányzati Társulás a Sió-völgyi Nagytérség Települési Szilárdhulladécai Kezelésének Korszerű Megoldására (a továbbiakban: Társulás) vonatkozásában 2022. évben belső ellenőrzést nem tartalmaz.

Fentiekről a hivatal a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátva a 2022. február 28-i ülésen tájékoztatta a Társulási Tanácsot. A Társulási Tanács a 6/2022. (II.28.) számú határozatával a belső ellenőrzési tervvel kapcsolatban javasolta a Közgyűlésnek - figyelemmel a pénzügyi és jogi szakértő véleményére- a 2022. évi belső ellenőrzési terv módosítását, és a Társulás vonatkozásában ellenőrzés lefolytatását a pénzügyi területtel kapcsolatban.

Tekintettel arra, hogy a pénzügyi területtel kapcsolatos ellenőrzés igen széles területet ölel fel, tisztelettel kérem a Társulási Tanácsot a 6/2022. (II.28.) számú határozatának módosítására. Az előterjesztés két változatú határozati javaslatot tartalmaz. Az egyik változat a belső ellenőrzési terv eredeti tartalommal történő tudomásul vételére tesz javaslatot az alábbiakra tekintettel:

- a Társulás pénzügyi és jogi szakértővel történő szerződésről határozott, így a szakértői vélemények kialakításáig ellenőrzés nem indokolt;
- a hivatal személyi állománya- a távozó és a jelenlegi munkaszervezet vezető kivételével- nem rendelkezik a Társulást érintően releváns információkkal, így az ellenőrzés lefolytatása aránytalanul nagy többlet terhet jelentene számukra.

Az előterjesztés második számú határozati javaslata a 6/2022. (II.28.) számú határozati javaslat helybenhagyására tesz javaslatot azzal, hogy a pénzügyi területtel kapcsolatos ellenőrzés konkretizálásra kerül.

Tisztelettel kérem a Társulási Tanácsot az előterjesztés megtárgyalására, és a határozathozatalra.

Szekszárd, 2022. május 12.

dr. Gábor Ferenc
jegyző

Határozati javaslat 1. verzió

**A Cíkói Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási Tanácsának
.../2022. (V..) határozata
Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervével
kapcsolatos döntés módosításáról**

Az Önkormányzati Társulás a Sió-völgyi Nagytérség Települési Szilárdhulladékai Kezelésének Korszerű Megoldására Társulási Tanácsa

1. a Társulás Társulási Tanácsának 6/2022. (II.28.) számú határozatát visszavonja, és Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervével kapcsolatban jelen határozat 2-3.) pontja szerint határoz;

Határidő: 2022. május 30.
Felelős: Bomba Gábor László elnök

2. Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32.§ (4) bekezdés alapján elfogadott 2022. évi belső ellenőrzési tervével egyetért, az abban foglaltakat a határozat melléklete szerinti tartalommal és formában tudomásul veszi;

Határidő: 2022. május 30.
Felelős: Bomba Gábor László elnök

3. az 1.) pontban foglaltakra tekintettel elfogadja, hogy a Társulás vonatkozásában 2022. évben belső ellenőrzés nem kerül lefolytatásra.

Határidő: 2022. május 30.
Felelős: Bomba Gábor László elnök

Határozati javaslat 2. verzió

**A Cikói Hulladékgyűjtési Társulás Társulási Tanácsának
.../2022. (V..) határozata
Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervével
kapcsolatos döntésről**

Az Önkormányzati Társulás a Sió-völgyi Nagytérség Települési Szilárdhulladékok Kezelésének Korszerű Megoldására Társulási Tanácsa

1. a Társulás Társulási Tanácsának 6/2022. (II.28.) számú határozatát hatályában fenntartja a jelen határozat 2.) pontjában foglalt kiegészítéssel;

Határidő: 2022. május 30.

Felelős: Bomba Gábor László elnök

2. javasolja Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a 2022. évi első ellenőrzési terv módosítását, és a Társulás vonatkozásában ellenőrzés lefolytatását a pénzügyi területtel kapcsolatban az alábbiak szerint:

.....

Határidő: 2022. május 30.

Felelős: Bomba Gábor László elnök