

# RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE



Tárgyalja: PVB  
Képviselő-testület

nyílt ülés  
egyszerű többség

## ELŐTERJESZTÉS a képviselő-testület 2010. október 28-i rendes ülésére

### 2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI PROGRAM ÉS TERV ELFOGADÁSA

#### 1. A TÁRGYALANDÓ TÉMAKÖR TÁRGYILAGOS ÉS TÉNYSZERŰ BEMUTATÁSA

A Tisztelt Képviselő-testület munkaterve szerint a mai ülés napirendjét képezi a 2011.évi belső ellenőrzési program és terv elfogadása.

A belső ellenőrzési vezető a jegyzővel történt előzetes egyeztetést követően elkészítette javaslatát, amely az előterjesztés mellékletét képezi. A tervben szerepel a társult 22 önkormányzat és a társulás terve is összevontan. A képviselő-testületnek csak a saját önkormányzatára vonatkozó részt kell tárgyalnia és jóváhagynia, a társulásra és más önkormányzatokra vonatkozó rész csak tájékoztató jellegű.

Kockázatelemzés szempontjából kiemelt ellenőrzési terület a normatív állami támogatások szabályszerű igénylése és elszámolása. Ennek szellemében 2011.október-november-december hónapokban a közoktatási statisztikákban szereplő adatok helyességének ellenőrzése szerepel minden oktatási intézménynél, 2-6 revizori napban, téma ellenőrzés keretében, egyszerűsített jegyzőkönyv kíséretében.

Az ellenőrzések további kiemelt területei az elkövetkezendő években a szabályzatok betartása a mindennapi gyakorlatban, a pénzügyi gazdálkodás és a beszerzések lebonyolításának szabályszerűségének ellenőrzése, közpénzek ésszerű és takarékos felhasználásának szem előtt tartása. A belső ellenőrzési terv a legkockázatosabbnak ítélt területeket, tevékenységeket, folyamatokat foglalja magában, ahol a kockázatok csökkentése céljából ellenőrzést indokolt beiktatni.

#### 2. ELŐZMÉNYEK, KÜLÖNÖSEN A TÉMÁBAN HOZOTT KORÁBBI TESTÜLETI DÖNTÉSEK, AZOK VÉGREHAJTÁSA

A 2010. évi belső ellenőrzési terv az előterjesztés mellékletét képezi. A terv módosításáról az alábbi határozattal döntött a képviselő-testület.

**Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
187./2009. (X.14.) kt. határozata**

A képviselő-testület a határozat mellékletében foglalt tartalommal és a táblázatban átvezetett módosítással elfogadja Rétság Kistérség Többcélú Társulása és ezen belül Rétság Város Önkormányzata 2010.évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

A falubusz ellenőrzésére szánt 6 munkanapot a Képviselő-testület nem tartja szükségesnek, azt a Rétság Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának szabályszerűségi vizsgálataira kívánja átcsoportosítani.

Felelős: Papp Katalin belső ellenőrzési vezető

Határidő: Ellenőrzések végrehajtása: 2010.12.31-ig

Terv elfogadása: azonnal

Az Ötv. 92.§ (10.) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó – külön jogszabályban meghatározott – éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti.

### **3. JOGSZABÁLYI HÁTTÉR**

A helyi önkormányzatokról szóló 1990.évi LXV.törvény szerint:

92. § (3) A helyi önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerinti folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosítja.

(4) A jegyző köteles olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(5) A jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(6) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év november 15-éig hagyja jóvá.

(9) A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére, melyeket a polgármester indokolt esetben a képviselő-testület soron következő ülésére terjeszt elő.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193./2003.(XI.26.) Korm.rendelet alapján:

21. § (1) A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

(2) Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

(3) Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, különös tekintettel a kockázatelemzésre;

b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;

c) az ellenőrzések célját;

d) az ellenőrizendő időszakot;

e) a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;

f) az ellenőrzések típusát és módszereit;

g) az ellenőrzések ütemezését;

h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

(4) Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

(5) Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja.

(6) Soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetőjének javaslatára, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

#### **4. HATÁROZATI JAVASLAT**

„A”

**Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testületének**

**./2010. (X.28.) kt. határozata**

Rétság Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja Rétság Kistérség Többcélú Társulása és ezen belül Rétság Város Önkormányzata 2011.évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

Felelős: Papp Katalin belső ellenőrzési vezető

Határidő: Ellenőrzések végrehajtása: 2011.12.31-ig

Terv elfogadása: 2010.11.15.

„B”

**Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testületének**

**./2010. (X.28.) kt. határozata**

Rétság Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Rétság Kistérség Többcélú Társulása és ezen belül Rétság Város Önkormányzata 2011.évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az alábbi módosításokkal valamint határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja.

Felelős: Papp Katalin belső ellenőrzési vezető  
Határidő: Ellenőrzések végrehajtása: 2011.12.31-ig  
Terv elfogadása: 2010.11.15.

Rétság, 2010. október 21.

Előterjesztő:

**Fejes Zsolt**  
jegyző

Záradék:

Az előterjesztés szabályszerű, a határozati javaslatok jogszabálysértést nem tartalmaznak.

**Fejes Zsolt**  
jegyző