

**ELŐTERJESZTÉS**

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2012. október 25-i ülésére

**Tárgy:** Az önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

**Az előterjesztést készítette:**

dr. Balogh László  
belső ellenőrzési vezető

**Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:**

-

**Törvényességi ellenőrzésre megkapta:**

Muhariné Mayer Piroska  
aljegyző

Kutasiné Nagy Katalin sk.  
jegyző

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**2012. október 25-i ülésére**

**Tárgy:** Az önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása  
**Üsz.:** I/11564/1/2012.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. A belső ellenőr 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 ellenőr ezen kívül más tevékenységbe nem vonható be.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) a helyi önkormányzati alrendszernél is a közösségi vívmányoknak és a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak is megfelelő pénzügyi ellenőrzési rendszer szabályait tette teljes körűvé. A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) módosításaival a törvényalkotó e szabályokat a helyi önkormányzatok sajátosságainak megfelelően pontosította. 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. 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. A jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

Az Ötv. 92. § (6) bekezdése szerint a belső ellenőrzés a tevékenységét a Képviselő-testület által az előző év november 15-ig jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján végzi. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § b) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető feladata a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, melyet a költségvetési szerv vezetőjének – helyi önkormányzatok esetén a képviselő-testületnek – jóvá kell hagynia.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet

a) ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan,

b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyonkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is /Ötv. 92. § (11) bek./.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is /Ötv. 92. § (5) bek./.

A jövő évi ellenőrzési munka megtervezése során a belső ellenőrzési vezető a jegyző véleményét kikérve kockázatelemzést készített és az ott felállított prioritásokat figyelembe vette, továbbá tekintettel volt a belső ellenőrzés stratégiai tervére is. Az előbbieken, valamint a jogszabályok által előírt kötelező ellenőrzéseken túlmenően a 2013. évi ellenőrzési terv azonban figyelembe veszi a korábbi évek belső ellenőrzési tapasztalatait és a külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait is. Összességében ezek, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésre álló erőforrás meghatározta a terv összeállítását. Így a 2013. évi belső ellenőrzési terv tartalmaz ellenőrzéseket a Polgármesteri Hivatalban, az önkormányzati fenntartású intézményeknél, az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a támogatott szervezeteknél.

A Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. A soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, ennél fogva az ellenőrzések számát és erőforrás-szükségletét az ellenőrzés tervezése során előre nem lehet pontosan meghatározni. A kialakult ellenőrzési gyakorlatban a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30 %-át szokás elkülöníteni az ellenőrzés tervezése során soron kívüli ellenőrzésekre. A terv összeállításához munkaidő mérleget készítettünk (2. számú melléklet), amelyben 10-10 % tartalékidőt különítettünk el a soron kívüli ellenőrzésekre és a tanácsadó tevékenységre, valamint a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy a jelen előterjesztés mellékletét képező - a jegyző által már előzetesen jóváhagyott – önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet jóváhagyni szíveskedjen.

A fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a T. Képviselő-testület elé:

### **Határozat-tervezet**

#### **.../2012.(...) ÖH.**

#### **Az önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása**

### **Határozat**

Felsőljajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervét, amely jelen előterjesztés 1. számú mellékletét képezi.

**Felelős:** Képviselő-testület, polgármester.

**Határidő:** 2012. október 25.

Lajosmizse, 2012. október 9.

Kutasiné Nagy Katalin sk.  
jegyző

## Lajosmizse Város és Felsőlajos Község Önkormányzatainak 2013. évi belső ellenőrzési terve

Lajosmizse Város Polgármesteri Hivatala a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

Sor- szám	Ellenőrzendő szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya, célja	Ellenőr- zendő időszak	Ellenőr- zési kapacitás	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	FIÁI, IGSZ	A 2013. évi dologi kiadások megalapozottsága és a technikai létszám igény ellenőrzése a 2012. év tükrében a Fekete István Általános Iskola, Kollégium és Sportiskolánál	2012- 2013. év	20 nap	rendszer- ellenőrzés	I. n. év
2.	Intézmények	Lajosmizse és Felsőlajos Közoktatási Intézményfenntartói Társulása, Lajosmizse és Felsőlajos Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális IntézményfenntartóTársulása pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése	2011- 2012. év	10 nap	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	I. n. év
3.	Polgármesteri Hivatal, oktatási intézmények, IGSZ	2012. évi közoktatási normatív hozzájárulások igénybevételének, felhasználásának és elszámolásának szabályszerűsége	2012. év	10 nap	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	I. n. év
4.	Polgármesteri Hivatal, IGSZ, EGYSZI	2012. évi szociális normatív hozzájárulások igénybevételének felhasználásának és elszámolásának szabályszerűsége Lajosmizse Város Önkormányzata Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézményénél	2012. év	7 nap	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	I. n. év
5.	Polgárm. Hiv., Polgárm. Hivatal Felsőlajosi Kir.	Adóvégrehajtás folyamatának ellenőrzése	2012. év	15 nap	rendszer- ellenőrzés	II. n. év
6.	FIÁI	Az alapfeladatokon túli foglalkozások forrás igénye a 2011/12-es tanévben a Fekete István Általános Iskola, Kollégium és Sportiskolánál	2011- 2012. év	20 nap	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	II. n. év
7.	IGSZ	Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezeténél az utalványozási rendben foglaltak ellenőrzése	2012. év	17 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	III. n. év
8.	Polgármesteri Hivatal	Piac-vásári tevékenység ellenőrzése	2013. év	15 nap	pénzügyi ellenőrzés	III. n. év
9.	Polgármesteri Hivatal, intézmények	Európai uniós forrással támogatott fejlesztések ellenőrzése	2013. év	25 nap	rendszer- ellenőrzés	III. n. év
10.	Polgármesteri Hivatal, intézmények	Közbeszerzési eljárások vizsgálata	2013. év	20 nap	rendszer- ellenőrzés	IV. n. év

11.	Polgármesteri Hivatal, támogatott szervezetek	Sport-, társadalmi és egyéb szervezetek részére az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználása (Lajosmizse)	2012. év	10 nap	penzügyi ellenőrzés	IV. n. év
12.	Polgármesteri Hivatal, támogatott szervezetek	Sport-, társadalmi és egyéb szervezetek részére az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználása (Felsőlajos)	2012. év	5 nap	penzügyi ellenőrzés	IV. n. év

Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:

- 1) eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;
- 2) pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése, értékelése;
- 3) folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése;
- 4) dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
- 5) közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovincsolás, szemle, mintavétel, tételes vizsgálat).

Készült: 2012. október 8.

Készítette: dr. Balogh László sk.  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyás időpontja: 2012. október 8.

Jóváhagyta: Kutasiné Nagy Katalin sk.  
jegyző

**2013. évi belső ellenőrzési kapacitás bemutatása**

<b>Naptári napok száma:</b>	<b>365 nap</b>
szombat, vasárnap	104 nap
fizetett ünnepnapok	10 nap
<b>Munkanapok száma:</b>	<b>251 nap</b>
fizetett szabadság	32 nap
továbbképzés	5 nap
belső ellenőrzési vezetői feladatok	20 nap
<b>Revizori napok száma:</b>	<b>194 nap</b>
oron kívüli ellenőrzésekre tartalékolandó	20 nap
<b>Tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma:</b>	<b>174 nap</b>