

Szám: 2-7/2009.

K I V O N A T

***a Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése 2009. november 27-i
ülésének jegyzőkönyvéből***

**A Tolna Megyei Közgyűlés 113/2009. (XI. 27.) közgyűlési
határozata a Belső Ellenőrzési Szabályzat módosításának
elfogadásáról:**

1. A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Tolna Megyei Önkormányzat Belső Ellenőrzési Szabályzat módosítását a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.
2. A Közgyűlés felkéri a megyei főjegyzőt az egységes szerkezetű Belső Ellenőrzési Szabályzat elkészítésére.

Felelős: dr. Bartos Georgina, megyei főjegyző

Határidő: a jóváhagyásra azonnal, az alkalmazásra – a 2.9 pont kivételével folyamatos, melynek hatálybalépésének ideje: 2010. 01. 01. – 2009. november 27-től folyamatos

k.m.f.t.

***dr. Puskás Imre sk.
a Közgyűlés elnöke***

***dr. Bartos Georgina sk.
megyei főjegyző***

A kivonat hitelül:

Weisz Éva

A Tolna Megyei Önkormányzat Belső Ellenőrzési Szabályzatának módosítása

1. A Tolna Megyei Önkormányzat Belső Ellenőrzési Szabályzata

1. pontja 1.3 alpontjában a „*folyamatba épített, illetve előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés*” helyébe, illetve a „*pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer*” szövegrész helyébe a „*belső kontrollrendszer*” lép.

2. pontja 2.1 alpontja helyébe a következő rendelkezés lép: „*Elemzi, vizsgálja és értékeli a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését.*”

2. pontja 2.2 alpontja helyébe a következő rendelkezés lép: „*Elemzi, vizsgálja és értékeli a belső kontrollrendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.*”

2. pontja 2.3 alpontja helyébe a következő rendelkezés lép: „*Elemzi, vizsgálja a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát.*”

2. pontja 2.5 alpontja helyébe következő rendelkezés lép: „*A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tesz, valamint elemzéseket, értékeléseket készít a költségvetési szerv vezetője számára a működés eredményességének növelése, valamint a belső kontrollrendszerek (ideértve a FEUVE-t is) javítása, továbbfejlesztése érdekében.*”

2. pontja 2.9 alpontjában a „*nemzetközi belső ellenőrzési standardok*” szövegrész helyébe a „*nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok*” szöveg lép.

3. pontja 3.5 alpontja helyébe a következő rendelkezés lép: „*Megbízhatósági ellenőrzés: a költségvetési szerv által működtetett belső kontrollrendszer megfelelőségének, az éves elemi költségvetési beszámolók számviteli alapelveknek való megfelelőségének, illetve a beszámolási időszak költségvetési gazdálkodása szabályszerűségének minősítése az államháztartásról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 121/A. §-ának (5) bekezdésében foglaltak szerint.*”

4. pontja 4.3 alpontja 1. mondata az alábbiak szerint módosul: „*Az ellenőrzéseket a költségvetési szervnél teljes vagy részmunkaidőben foglalkoztatott, vagy polgári jogviszony keretében belső ellenőrzési tevékenységet ellátó személyek végzik.*”

6. pontja 6.1.2, 6.1.3 alpontjaiban a „*stratégiai terv*” szövegrész helyébe a „*stratégiai ellenőrzési terv*” lép, illetve a 6.1.3 a) alpontban határidőként jelölt november 15. október 31-re módosul.

6. pontja 6.3.2 c) alpontja hatályát veszti.

6. pontja 6.3.2 e) alpontjában a „*megbízólevél érvényességi idejét*” szövegrész helyébe a „*megbízólevél hatályának idejét*” szöveg lép.

6. pontja 6.6.5. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép: „*A belső ellenőrzési vezető a jelentés tervezetét (illetve annak kivonatát) egyeztetés céljából megküldi az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének, továbbá annak, akire vonatkozóan a jelentéstervezet megállapítást vagy javaslatot tartalmaz (a továbbiakban együttesen: érintettek).*”

A jelentéstervezetnek tartalmaznia kell a záradékot, amely szerint az érintettek kötelesek észrevételeiket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül megküldeni az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére. Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető ennél hosszabb, legfeljebb 22 munkanapos határidőt is megállapíthat. A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni, melyre a záradékban fel kell hívni az ellenőrzött figyelmét.”

6. pontja 6.6.6 alpontja helyébe az alábbi rendelkezés lép: „Amennyiben az érintettek részéről a megállapításokat vitatják, az észrevétel kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megbeszélést kell tartani. A megbeszélés célja a megállapítások és következtetések elemzése, valamint az összeállított ajánlások egyeztetése.

A megbeszélésen részt vesz a vizsgálatvezető, az ellenőrzést végző belső ellenőrök, az ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység vezetője, belső ellenőrzési vezetője, valamint a vizsgálatban érintett egységek vezetői és szükség szerint más olyan személy, akinek meghívása a vizsgálat tárgya vagy megállapításai miatt indokolt.”

6. pontja 6.6.8 alpontja helyébe a következő rendelkezés lép: „Az ellenőrzési jelentést (illetve annak kivonatát) – a vizsgálatvezető és a vizsgálatot végző valamennyi ellenőr aláírását követően – a belső ellenőrzési vezető megküldi

a) az ellenőrzött szerv vezetőjének (költségvetési szerv ellenőrzése esetén), illetve

b) az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének és a szervezeti egységet működtető költségvetési szerv vezetőjének (szervezeti egység ellenőrzése esetén), továbbá

c) annak, akire vonatkozóan megállapítást vagy javaslatot tartalmaz.”

6. pontja 6.7.1 alpontjában megjelölt 15 munkanap 10 munkanapra, illetve a 30 nap 22 munkanapra módosul.

8. pontja 8.1 alpontjában az „elvégzett ellenőrzésekről” szövegrész helyébe az „elvégzett belső ellenőrzésekről” szöveg kerül.

8. pontja 8.2 f) alpontja hatályát veszti.

2. Jelen szabályzatmódosítás a 2.9 pont kivételével 2009. november 27-én lép hatályba, az említett pont hatálybalépésének ideje pedig 2010.01.01.

Szekszárd, 2009. november 27.

dr. Puskás Imre
a Közgyűlés elnöke

Záradék: Tolna Megye Közgyűlése a Tolna Megyei Önkormányzat Belső Ellenőrzési Szabályzat módosítását/2009. (IX. 27.) számú közgyűlési határozatával elfogadta.

dr. Bartos Georgina
megyei főjegyző