

Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 2013. december 20-i ülése 10. számú napirendi pontja

Javaslat a Tolna Megyei Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására

Előadó: dr. Puskás Imre, a Közgyűlés elnöke

Az előterjesztést előzetesen tárgyalta valamennyi bizottság.

Tisztelt Közgyűlés!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 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.

A jogszabály szerint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - 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. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

2012-től 2013 áprilisáig a belső ellenőrzési feladatok ellátását Tolna Város Önkormányzatával kötött társulási megállapodás keretében biztosítottuk. A társulásokra vonatkozó új törvényi rendelkezések (jogi személyiség nélküli társulási forma tilalma) miatt ezt a megállapodást meg kellett szüntetni. Ugyanakkor a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. (7) bekezdése és 16.§ (2) bekezdése lehetőséget adott arra, hogy a Tolna Megyei Önkormányzat belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatok ellátására külső szolgáltatót vonjunk be. Ezzel a lehetőséggel élve 2013. március 27-én hivatalunk szerződést kötött az ALISCA COMP Kft.-vel a Tolna Megyei Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak 2013. április 1-től 2015. március 31-ig terjedő időszakra történő ellátására.

Ezen megbízási szerződés II.4. pontja értelmében az ellenőrzési feladatokkal megbízott köteles elkészíteni az ellenőrzési programot, vagyis a következő évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet.

A Tolna Megyei Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervének javaslata az előterjesztés 1. mellékletét képezi, a Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési terv jóváhagyása Önkormányzatunk esetében a közgyűlés hatásköre.

Mindezekre figyelemmel kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a határozati javaslat alapján hagyja jóvá a Tolna Megyei Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervét!

Határozati javaslat:

A Tolna Megyei Közgyűlés /2013. (XII. 20.) közgyűlési határozata a Tolna Megyei Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról:

A Tolna Megyei Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletében foglalt tartalommal jóváhagyja.

Felelős: dr. Bartos Georgina, megyei főjegyző

Határidő: 2014. január 1-től folyamatos

Szekszárd, 2013. december 6.

**dr. Puskás Imre
a Közgyűlés elnöke**

Tolna Megye Önkormányzatának 2014. évi belső ellenőrzési terve

A „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollkörében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a közgyűlésnek a tárgyévvel megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2014. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezünk – külső erőforrás igénybevételevel, szolgáltatóval kötött megbízási szerződés útján kívánjuk ellátni.

Tolna Megye Önkormányzatának 2014. évi belső ellenőrzési tervét a Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése jogosult jóváhagyni.

Mindezek figyelembevételével Tolna Megye Önkormányzatának 2014. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az 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 az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2014. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Korm. rendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzat tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok felmérése.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- jogszabályi változások hatása,
- kontrolltevékenységek működése,
- belső szabályozás komplexitása,
- bevételek realizálhatósági szintje,
- pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai,
- szervezeti változások hatásai,
- személyi változások hatásai.

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási feladatok átrendeződése,
- belső kontrollok szabályozottsága és működése,
- a pénzkezelés és a könyvvezetés szabályszerűsége,
- a kötelezettségvállalás, ésszerű forrás és eszközfelhasználás,
- a korábbi években zajlott belső és külső ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak realizálása.

II. A tervezett ellenőrzés bemutatása

Tervezett ellenőrzés tárgya:	Belső kontrollrendszer kiépítése és működése a pénzkezelés területén
Ellenőrzés célja:	Átfogó képet nyerni arról, hogy a Hivatalban a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozták-e a belső kontrollrendszert, valamint az előírt szabályok érvényesülnek-e a gyakorlatban
Ellenőrizendő időszak:	2013. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	10 ellenőri nap
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzés ütemezése:	2014. II. negyedév
Ellenőrzött szervezeti egység:	Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal

Soron kívüli, nem tervezett ellenőrzésekre rendelkezésre tartott kapacitás:
10 ellenőri nap.

Tanácsadásra rendelkezésre álló kapacitás: igény szerint.

III. Kockázatelemzés

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT 2014. évi tervhez

Sor- szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszábeli változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

Tolna Megye Önkormányzatának 2014. évi belső ellenőrzési tervét dr. Kádár Andrásné belső ellenőrzési vezető készítette, és a Tolna Megyei Közgyűlés /2013. (XII. 20.) kgy. határozatával hagyta jóvá.