



A Képviselő-testület nyilvános ülésének anyaga
(2011. évi CLXXXIX. törvény 46. § (1) bekezdés)

Előterjesztés a Képviselő-testület ülésére

Tárgy: Javaslát a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményei és a gazdasági szervezettel rendelkező Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat belső ellenőrzési tevékenységének ellátására

Tisztelt Képviselő-testület!

1. Jogszabályi előírás, hogy a jegyzőnek az Önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodnia kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az előterjesztésben arra teszünk javaslatot, hogy a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményei belső ellenőrzésének elvégzésére a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) kerüljön kijelölésre, továbbá, az Önkormányzat gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési intézménye, a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat (a továbbiakban: Gazdasági Ellátó Szolgálat) belső ellenőrzési feladatai a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja útján kerüljenek ellátásra.

Az előterjesztést a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabály változása indokolta, melynek értelmében a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerve, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv végezheti. Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület döntése alapján elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

2. A költségvetésből gazdálkodó szervezetek belső ellenőrzési feladatát, annak célját és szervezeti rendszerét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg.

Az Mötv. 119. § (3) és (4) bekezdése értelmében 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 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 figyelembe vételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.



Az Áht. 70. § (1) bekezdése alapján az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekénél és a lebonyolító szerveknél, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Az Áht. 6/C. § (2) bekezdés b) pontja szerint a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az önkormányzati hivatal gondoskodik.

A Bkr. 15. § (4) bekezdésében foglaltak értelmében a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv végzi.

A Bkr. 15. § (7) bekezdésének a) pontja alapján a helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

A Budapest XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2013. (IV.30.) Bp. XII. ker. Hegyvidéki Ök. Kt. rendelet 7. melléklete 1.1. pontjának b) alpontja értelmében a belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeként működő Belső Ellenőrzési Csoport látja el.

3. A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.) 80. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettségek teljesítése érdekében, a feladatok ellátására vonatkozóan a helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok együttműködési megállapodást kötöttek. Az együttműködési megállapodás szövegét a Képviselő-testület 2014. november 13-i ülésén, a 189/2014. (XI.13.) számú határozatával hagyta jóvá. A Nektv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a megállapodást minden év január 31. napjáig felül kell vizsgálni. 2015. évben a felülvizsgálat eredményeként sor került az együttműködési megállapodás módosítására, a módosítást a Képviselő-testület a 22/2015. (II.26.) számú határozatával jóváhagyta. 2016. és 2017. évben az együttműködési megállapodás felülvizsgálatra került, módosításra nem volt szükség. 2017. évben a kerületben hét nemzetiségi önkormányzat működik.

Az együttműködési megállapodás alapján a Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése végzi.

4. A Képviselő-testület hosszú távú, 2016-2019. évi fejlesztési elképzeléseit tartalmazó Gazdasági Program a 78/2015. (IV. 23.) Bp. Főv. XII ker. Hegyvidéki Önk. Kt. határozattal került elfogadásra. A Hegyvidéki Önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa a kerület működőképességét a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével és felhasználásával, szem előtt tartva a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség elveit.



A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy az ellenőrzött szervezetek, gazdálkodási, vagy egyéb tevékenységi folyamatainak vizsgálatával, független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységével objektíven értékelje a szervezetet, feltárja az esetleges hiányosságokat, javaslatot tegyen az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vezetése felé, valamint az intézményvezetők és egyéb ellenőrzött szervezetek vezetői számára, hozzájárulva a feladatellátás szabályszerű, hatékony és eredményes végrehajtásához, a kitűzött célok eléréséhez. A belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, amelyek a Gazdasági Programban kerültek meghatározásra.

A Képviselő-testület a belső ellenőrzés hosszú távú, 2016-2019. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervét a 120/2015. (V. 28.) Bp. Főv. XII ker. Hegyvidéki Önk. Kt. határozattal jóváhagyta.

5. Az Önkormányzat intézményinél a gazdasági szervezet feladatait a Képviselő-testület döntései alapján jelenleg nem a Polgármesteri Hivatal, hanem a Gazdasági Ellátó Szolgálat látja el.

Ahhoz, hogy a Polgármesteri Hivatal lássa el a gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati intézmények belső ellenőrzését, a Bkr. 15. § (4) bekezdése értelmében irányítószervi kijelölés szükséges, ennek hiányában a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a Gazdasági Ellátó Szolgálatnak kell végeznie. A Gazdasági Ellátó Szolgálat jelenleg – sem az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban, sem polgári jogi szerződés keretében - belső ellenőrt nem foglalkoztat.

6. A Belső Ellenőrzési Csoport belső ellenőrzési feladatainak ellátásában mindez lényegesebb változást nem eredményezne, eddig, mint irányítószerv látta el a belső ellenőrzési feladatait. A Bkr. módosítása alapján, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, a tervezés során elkülönítetten kell majd terveznie, illetve az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőreiként végzett ellenőrzéseket. Az irányított szervekre külön belső ellenőrzési kézikönyvet nem kell készíteni, az irányító szerv vezetője által az irányított szerv vezetőjének egyetértésével jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozik majd az irányított költségvetési szervekre is.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeként működő Belső Ellenőrzési Csoport belső ellenőrzési metodikájában kialakult az a szabályozott folyamat, amely jól követhetővé tette az ellenőrzések tervezését, előkészítését, folyamatát, az intézkedési tervek bekérését és a beszámoltatást, létrejött - az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala, költségvetési intézményei, gazdasági társaságai, és a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére vonatkozóan is - egy egységes belső ellenőrzési rendszer.

Javaslom, hogy az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények belső ellenőrzésének végzésére a Polgármesteri Hivatal kerüljön kijelölésre.

Javaslom, hogy az Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel rendelkező intézménye, a Gazdasági Ellátó Szolgálat belső ellenőrzési feladatai a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja útján kerüljön ellátásra.

Fentiek alapján kérem a Képviselő-testületet az alábbi határozati javaslatok elfogadására.



Határozati javaslatok:


1. A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézményei belső ellenőrzésének végzésére a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatalt jelöli ki.

(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)

2. A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési intézménye, a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat belső ellenőrzési feladatai a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja útján kerül ellátásra.

(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)

Budapest Hegyvidék, 2017. június „ 7 ”


dr. Szabó Zsófia Zsuzsanna
aljegyző

Láttam: 
Pokorni Zoltán
polgármester