



A Pénzügyi Bizottság nyilvános ülésének anyaga
(SZMSZ 48. § (1) bek.)

Előterjesztés a Pénzügyi Bizottság ülésére

Tárgy: Javaslát a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2016. évi Belső Ellenőrzési Tervére

Tisztelt Pénzügyi Bizottság!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján 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 Mötv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Budapest XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2013. (IV.30.) Bp. XII. ker. Hegyvidéki Ök. Kt. rendelet 4. melléklete 6.10. pontjának a) alpontja az Önkormányzat éves ellenőrzési tervének jóváhagyását a Pénzügyi Bizottság hatáskörébe utalja.

A Mötv. 119. § (6) bekezdése kimondja, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza. A belső ellenőrzési tevékenységre alkalmazandó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) szabályozza.

A Bkr. 31. § (1) és (2) bekezdése értelmében a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban kell összeállítani a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A kockázatok értékelése a különféle kockázati tényezők (gazdálkodási keret nagysága, fluktuáció, előző vizsgálat óta eltelt idő, stb.) és a hozzájuk rendelt súlyszámok alkalmazásával történt. Az ellenőrzési terv készítése során az Önkormányzat 2015. évi költségvetési rendeletében jóváhagyott előirányzati adatokat, a Polgármesteri Hivatal munkaügyi nyilvántartásának adatait használtuk fel, áttekintettük a belső kontrollrendszer keretében végzett, a szervezeti egységek vezetői által készített kockázatelemzést.



A tervezés időszakában elvégzett kockázatelemzés alapján, az értékelésbe vont szervezeteket, folyamatokat 13 esetben alacsony, 24 esetben közepes, 7 esetben magas kockázati szintűre értékeltük. Az ellenőrzési tervben mindegyik magas kockázati értéket kapott szervezet ellenőrzése, továbbá három közepes kockázati értéket kapott szervezet ellenőrzése szerepel.

A belső ellenőrzési tevékenységet 2016. évben két fő köztisztviselő végzi, külső erőforrás igénybevételével a tervezéskor nem számoltunk.

A Belső Ellenőrzési Terv javaslat a stratégiai terv rendelkezéseivel összhangban készült, külön csoportosítva tartalmazza az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek felügyeleti jellegű ellenőrzési feladatait, a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatait, illetve a jogszabályi előírás alapján elvégzendő egyéb feladatokat.

A rendszerellenőrzések lefolytatására, valamint a tanácsadói tevékenységre a rendelkezésre álló kapacitásnak a 24 %-át terveztük.

A belső ellenőrzés kiemelt feladatként elemzi, vizsgálja és értékeli a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését. Javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

A Belső Ellenőrzési Tervet a Bkr. 31.§ (4) bekezdésének megfelelően úgy állítottuk össze, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek. A soron kívüli ellenőrzésekre a Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlásával összhangban, a rendelkezésre álló kapacitás 20 %-át különítettük el.

A 2016. évi ellenőrzések tervezése során figyelembe vettük, hogy a 2015. évre tervezett ellenőrzések közül előre láthatólag egy vizsgálat befejezése 2016-re húzódik át.

A 2016. évi Belső Ellenőrzési Terv összeállítása a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás, a jogszabályokban előírt ellenőrzések, az áthúzódó ellenőrzési feladatok, valamint a kockázatelemzés alapján történt.

A kifejtett jogszabályi rendelkezések alapján az előterjesztés 1. számú mellékleteként a Pénzügyi Bizottság elé terjesztem a 2016. évi Belső Ellenőrzési Terv javaslatát, valamint 2. és 3. számú mellékletként az ellenőrzések nyilvántartását és a munkaidő mérleget tájékoztatásul.

Fentiek alapján kérem a Bizottságot az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

A Pénzügyi Bizottság – a Budapest XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2013. (IV. 30.) Bp. XII. ker. Hegyvidéki Ök. Kt. rendelet 4. melléklete 6.10. pontjának a) alpontjában biztosított jogkörében eljárva – a Budapest



Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2016. évi Belső Ellenőrzési Tervét az előterjesztésben és a melléletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)

Budapest Hegyvidék, 2015. november „ 11 „

Gottfriedné dr. Tusor Gabriella
jegyző

Láttam:

Pokorni Zoltán
polgármester

Melléletek:

1. számú melléklet: 2016. évi Belső Ellenőrzési Terv
 - 1.a tábla: 2016. évi ellenőrzések
 - 1.b. tábla: 2016. évi tevékenységek
2. számú melléklet: Ellenőrzés nyilvántartás 2009-2016.
3. számú melléklet: Munkaidő-mérleg

