



Kiszombor Nagyközség Polgármesterétől

6775 Kiszombor, Nagyszentmiklósi u. 8.

Tel: 62/525-090

E-mail: ph@kiszombor.hu

Üsz: 22-141/2019.

Tárgy: Makói Kistérség Többcélú Társulása
2020. évi belső ellenőrzési tervének
jóváhagyása.

Mell.: belső ellenőrzési terv (1-7. sz. melléklet)

Kiszombor Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete

KISZOMBOR

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(5) bekezdése az alábbiakról rendelkezik:

„(3) A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) 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.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

Kiszombor Nagyközség Önkormányzata a Makói Kistérség Többcélú Társulása (a továbbiakban: Társulás) tagja.

A Társulás látja el többek között a társult önkormányzatok vonatkozásában – így Kiszombor esetében is - az Mötv. 119. § (4) bekezdésében foglalt belső ellenőrzési feladatokat, melynek ellátása a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. alapján történik.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

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 központi jogszabályok, a központi jogharmonizációs és koordinációs feladatkörében a Pénzügyminisztérium által kiadott Módszertani Útmutatók *standardizált módon meghatározzák, ill. segítik a tervezést, a tárgyévre tervezett belső ellenőrzési tevékenységet.*

A tervezés, a tervekészítés eljárási és jóváhagyási rendjének főbb alapja:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.),
- módszertani dokumentumok:
- Pénzügyminisztérium által közzétett Módszertani Útmutató,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv,
- társulási megállapodás.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési, kontroll és szervezetrevezési rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

- az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása,
- az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése, az ellenőrzések végrehajtása éves ellenőrzési terv alapján történik. Az éves ellenőrzési tevékenység megtervezéséhez a *tárgyévet követő évre vonatkozóan éves ellenőrzési tervet kell készíteni.* A belső ellenőrzési szervezetnek a kistérségi társulás költségvetési és egyéb szerveinek rendszerére kiterjedő – helyi önkormányzat, a felügyelt költségvetési szervek, polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok – összevont éves tervjavaslatot kell összeállítani.

A Makói Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrzési vezetője megküldte az érintett települési önkormányzatoknak jóváhagyás céljából a 2020. évi belső ellenőrzési tervet.

A kistérség éves belső ellenőrzési terve (amelybe Kiszombor is beletartozik) tartalmazza a tervezés „szöveges beszámolóját” az *1. sz. melléklet* szerint.

A *2 sz. mellékletben* bemutatásra kerültek a belső ellenőrzés hatókörébe tartozó költségvetési és egyéb szervek, mint pl. az önkormányzatok, a nemzetiségi önkormányzatok, az önkormányzatok által létrehozott társulások, valamint az önkormányzatok által felügyelt költségvetési és egyéb szervek.

A jogszabály által előírt tartalommal táblázatos rendszerben elkészített tervjavaslatot a *3. sz. melléklet* foglalja magába. Az ellenőrzések részletes szempontrendszerét, feladatait az egyes ellenőrzési témákhoz kiadott ellenőrzési programok tartalmazzák.

Minden egyes ellenőrzések lefolytatásához külön ellenőrzési programot készít a belső ellenőrzési szervezet, amelyet a belső ellenőrzési vezető hagy jóvá. Az ellenőrzések eljárási és vizsgálati módszereit a terv és az ellenőrzési program egyaránt rögzíti. Az éves tervnek a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásán kell alapulnia.

A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma, ill. az ellenőri létszám az erőforrás- szükséglet felmérés alapján becsülhető meg. A rendelkezésre álló munkaidő alapot, valamint a tervezhető munkaidő alapot a „munkaidő mérleg” 4. számú melléklete tartalmazza.

Az ellenőrzések megbontása tevékenységekre és egyéb tevékenységre vetítve, a saját kapacitás meghatározásával, az 5. sz. *mellékletben* történik.

Az ellenőrzések típusonkénti bontását az 6. számú *melléklet* mutatja.

A létszám és erőforrás helyzete a 7. számú *melléklet* szerint alakul.

Tisztelt Képviselő-testület!

A fentiek alapján javaslom, hogy a Képviselő-testület hagyja jóvá a 2020. évi belső ellenőrzési tervet a melléklet szerinti tartalommal.

Kiszombor, 2019. december 5.

Tisztelettel:

Szegvári Ernőné
polgármester

Tárgy: 2020. évi belső ellenőrzési terv

_____/2019. (_____) KNÖT h.

HATÁROZATI JAVASLAT

Kiszombor Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és jóváhagyta a Makói Kistérség Többcélú Társulása 2020. évi belső ellenőrzési tervét, mely magában foglalja Kiszombor Nagyközség Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervét is.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

A határozatról értesül:

- Makói Kistérség Többcélú Társulása 6900 Makó, Széchenyi tér 22.
- Szegvári Ernőné polgármester
- Dr. Kárpáti Tibor jegyző
- Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Csoport
- Irattár