

Balatonszárszó Nagyközségi Önkormányzat
Polgármesterétől
8624 Balatonszárszó, Hősök tere 1.

Ügyiratszám: 118-39/2011

ELŐTERJESZTÉS

a Balatonszárszó Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2011. november 28-án tartandó ülésére

Tárgy: 2012. évi belső ellenőrzési munkaterv

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzatok működéséről szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 22. §. (1) bekezdése értelmében a Képviselő-testület a belső ellenőrzési tervet minden év novemberében a következő évre vonatkozóan hagyja jóvá.

Az Ötv. 92.§. (10) bekezdése alapján a belső ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg kell előterjeszteni a Képviselő-testület felé, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves jelentései alapján az elkészített éves összefoglaló jelentéseket is.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.) 2009. január 1-től hatályos módosítása vezeti be a hazai költségvetési intézmények vonatkozásában az államháztartási kontroll, illetve azon belül a belső kontrollok fogalmát:

„120/B. §. (1) A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagosságot bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a) a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- b) teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- c) megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

(2) A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) kockázatkezelési rendszert,
- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert,
- e) monitoringrendszert

kialakítani és működtetni."

A belső ellenőrzésnek nem csak a pénzügyi területet kell vizsgálni, hanem az egyéb területek kontrolljainak a vizsgálatára is szükség van. A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, „kontrollpontok" alkalmazását előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

A fenti jogszabályok értelmében kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy az önkormányzati hivatalnak és intézményeinknek 2012. évre vonatkozóan határozzák meg a belső ellenőrzésének céljait.

A belső ellenőrzésre önkormányzatonként éves szinten 4 témában van lehetőség, amennyiben indokolt további ellenőrzés elvégzése, úgy ahhoz a Társulás elnökének engedélyezése, illetve elrendelése szükséges. Az ellenőrzési témák meghatározása, jóváhagyása után ezt a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás részére továbbítjuk, az ellenőrzési terv elkészítése céljából.

Javaslom, hogy 2012. évben a következő ellenőrzési témák kerüljenek meghatározásra:

- Az önkormányzati feladatok és a rendelkezésre álló források összhangja (a költségvetés egyensúlyának helyzete)
- Pénzgazdálkodás biztonsága
- Az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok működése (Szárszóért Nonprofit Kft. működésének vizsgálata)
- Balatonszárszó Nagyközségi Önkormányzat által a Nagyközségi Sportegyesületnek nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, szíveskedjenek a fenti javaslat szerint 2012. évre a belső ellenőrzési témákat elfogadni.

Határozati javaslat:

...../2011. (XI. 28.) sz. képviselő-testületi határozat:

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a társulás keretében megvalósuló 2012. évi belső ellenőrzési tervet az alábbiak szerint fogadja el:

- 1. Az önkormányzati feladatok és a rendelkezésre álló források összhangja (a költségvetés egyensúlyának helyzete)*
- 2. Pénzgazdálkodás biztonsága*
- 3. Az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok működése (Szárszóért Nonprofit Kft. működésének vizsgálata)*
- 4. Balatonszárszó Nagyközségi Önkormányzat által a Nagyközségi Sportegyesületnek nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése*

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy döntéséről értesítse a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulást.

*Felelős: Dorogi Sándor polgármester
Határidő: értelem szerint*

Balatonszárszó, 2011. november 23.

Tisztelettel:

Dorogi Sándor
polgármester