



PÁSZTÓI POLGÁRMESTERI HIVATAL

✉ 3060 PÁSZTÓ, KÖLCSEY F. U. 35.

☎ (06-32) *460-155

☎ FAX: (06-32) 460-918

Száma: 1- 121 /2013.

A határozati javaslat elfogadásához
egyszerű szavazattöbbség szükséges

JAVASLAT
AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI FELADATAINAK
ELLÁTÁSÁRA

Készült: a Képviselő-testület 2013. szeptember havi ülésére
Előterjesztő: Sisák Imre polgármester
Előkészítette: Dr. Tasi Borbála címzetes főjegyző
Bognárné Vajvoda Katalin belső ellenőrzési vezető
Megtárgyalja: Pénzügyi Bizottság,
Intézményirányítási és Szociális Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

2007. január 31-én Pásztó Városi Önkormányzat csatlakozott a belső ellenőrzési feladatok kistérségi társulás keretében történő ellátásához. Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzési feladatait Pásztó Városi Polgármesteri Hivatal, mint Pásztó Kistérség Többcélú Társulása Munkaszervezete látta el. A belső ellenőrzés azóta ebben a formában működött, majd Pásztó Kistérség Többcélú Társulás Tanácsa a társulás 2013. június 30-ával történő, jogutód nélküli megszűnéséről döntött. A társulás megszűnésével a függetlenített belső ellenőrzési feladatok társulási formában történő ellátása is megszűnt.

Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei függetlenített belső ellenőrzéséről gondoskodni szükséges.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (4) bekezdésében foglaltak 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.*

Pásztó Városi Önkormányzat költségvetési szervei önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek (Pásztói Polgármesteri Hivatal, Intézmények Pénzügyi és Ellátó Szervezete, Pásztói Gondozási Központ), önállóan működő költségvetési szervek (Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája, Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ, Pásztói Múzeum), illetve egyéb szervezetek (Pásztói Városgazdálkodási és Nonprofit Kft., együttműködési megállapodás esetén Nemzetiségi Önkormányzat), melyek ellenőrzéséről gondoskodni szükséges.

A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. 24.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásról szóló törvény 70.§ (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező személy végezhet. Belső ellenőrzési tevékenységet az láthat el, aki a Bkr. 24.§ (2) bekezdésben szereplő végzettséggel, szakképesítéssel, illetve az előírt szakmai gyakorlattal rendelkezik.

Jelenleg a Polgármesteri Hivatal állományában lévő köztisztviselők közül 5 fő – ebből 1 fő fizetés nélküli szabadságát tölti – és az IPESZ alkalmazásában álló IPESZ vezető rendelkezik a szükséges engedéllyel, az előírt képzettséggel és gyakorlattal.

A Pásztói Polgármesteri Hivatalnál jelenleg belső ellenőrzési tevékenységet tehát 1 főállású belső ellenőrzési vezető, 3 ellenőrzésbe bevont ügyintéző, továbbá az IPESZ vezetője végezhet, ez utóbbi megállapodás és kirendelés alapján.

A belső ellenőrzés kialakítása, megfelelő működtetése és függetlenségének biztosítása a költségvetési szerv vezetőjének (helyi önkormányzat esetén a jegyző, illetve helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó szervek esetén azok első számú vezetője) feladata a Bkr. 15.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint.

A Bkr. 16.§ (2) bekezdésben foglaltak szerint ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.

Élve ezzel a lehetőséggel és az intézmények vezetőinek egyetértésével, *javasolom a Tisztelt Képviselő-testületnek, hogy Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzési feladatait Pásztói Polgármesteri Hivatal lássa el.*

Javaslom továbbá a Tisztelt Képviselő-testületnek, döntsön arról is, hogy a társulás megszűnésével Pásztói Polgármesteri Hivatal – mint külső szolgáltató – Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésén kívül a pásztói járás területén lévő önkormányzatnál, illetve költségvetési szervnél is elláthat belső ellenőrzési feladatokat megbízási szerződés megkötését követően, a költségek előzetes megfizetése után a szabad kapacitásainak kihasználása érdekében.

A belső ellenőrzés ellátási módjának változásával a négy évre szóló stratégiai ellenőrzési terv is felülvizsgálatra szorul. Javaslom a Tisztelt Képviselő-testületnek a melléklet Stratégiai ellenőrzési terv 2013-2016 dokumentum jóváhagyását.

Annak érdekében, hogy az önkormányzat által irányított költségvetési szervek ellenőrzéséről is gondoskodjunk, a 2013. évi tervben szereplő IPESZ szabályozottságának ellenőrzését javaslom kiterjeszteni az IPESZ-hez tartozó önállóan működő intézményekre is (Pásztó Városi Önkormányzat Óvodája, Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ, Pásztói Múzeum), továbbá javaslom a Pásztói Gondozási Központ szabályozottságának ellenőrzését is elvégezni.

Határozati javaslat:

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőrzési feladatok ellátására készített előterjesztést megtárgyalta, és az alábbi határozatokat hozta:

1. Pásztó Városi Önkormányzat a Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei függetlenített belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról a Pásztói Polgármesteri Hivatal útján gondoskodik.

Felhívja az érintett költségvetési szervek vezetőit, hogy az intézmény szervezeti és működési szabályzatában a belső ellenőrzés ellátásának módját ennek megfelelően szerepeltesse.

Felelős: a belső ellenőrzés kialakításáért, megfelelő működtetéséért
Dr. Tasi Borbála c. főjegyző

2. Együttműködési megállapodás esetén ellátja a Nemzetiségi Önkormányzat függetlenített belső ellenőrzési feladatait.

Határidő: szöveg szerint

Felelős: a belső ellenőrzés kialakításáért, megfelelő működtetéséért
Dr. Tasi Borbála c. főjegyző

3. A pásztói járás területén lévő önkormányzat, illetve költségvetési szerv belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést megkötését követően, a költségek előzetes megfizetése után van lehetőség.

Határidő: szöveg szerint
Felelős: a belső ellenőrzés kialakításáért, megfelelő működtetéséért
Dr. Tasi Borbála c. főjegyző

4. A Képviselő-testület az előterjesztett Stratégiai terv 2013-2016 dokumentumot elfogadta.

5. A Képviselő-testület az előterjesztett 2013. évi belső ellenőrzési terv kiegészítését elfogadta.

Határidő: 2013. december 31.
Felelős: az ellenőrzés végrehajtásáért: a belső ellenőrzési vezető és az ellenőrzésbe bevont ügyintézők,
a végrehajtás ellenőrzéséért: Dr. Tasi Borbála c. főjegyző.

Pásztó, 2013. szeptember 16.

Sisák Imre
polgármester

A határozati javaslat törvényes!

Dr. Tasi Borbála
címzetes főjegyző

Az Önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzési feladatainak ellátására vonatkozó előterjesztés kiegészítésre kerül az alábbi határozati javaslattal:

6. Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat úgy döntött, hogy a függetlenített belső ellenőrzési feladatait Pásztói Polgármesteri Hivatal látja el, ezért Pásztó Városi Önkormányzat és Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat által kötött Megállapodás kiegészül azzal, hogy Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat függetlenített belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról a Pásztói Polgármesteri Hivatal útján gondoskodik.

A Pásztó Városi Önkormányzat felkéri a Polgármestert, hogy a megállapodást aláírja.

Pásztó, 2013. szeptember 25.

Sisák Imre
polgármester

A határozati javaslat törvényes!

Dr. Tasi Borbála
c. főjegyző