

ELŐTERJESZTÉS
A 2010. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI
TERV ELFOGADÁSÁHOZ

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. és a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. tv. szabályozza a költségvetési szervek belső pénzügyi ellenőrzésének működtetési kötelezettségét a költségvetési bevételek és kiadások tervezése, felhasználása és elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás belső ellenőrzésére a közzétett központi módszertani útmutatók és irányelvek alkalmazásával.

A költségvetési szervek belső ellenőrzésének részletes szabályait és feladatait a módosított 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet, valamint az előző jogszabályok figyelembe vételével a Társulás Belső Ellenőrzési Szervezetére és az Ellenőrzési Területekre vonatkozóan elkészített Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

A 2010. évi javasolt belső ellenőrzési terv összeállítása a felső vezetők igényeinek figyelembe vételével kockázatelemzésen alapult, figyelemmel a jogszabály által a belső ellenőrzés feladataként meghatározott elvekre és feladatokra, melyek a következőkben összegezhetők:

- A gazdálkodás szabályozottsága, jogszabályi megfelelése.
- A költségvetési intézmények által ellátott feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e, az intézmény belső szervezete és gazdasági rendszere alkalmas-e a feladatok színvonalas ellátására.
- A feladatok meghatározása, a költségvetés egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszedése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége biztosított-e.
- A gazdálkodás szabályszerűsége és eredményessége megvalósul-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során.
- A gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszerek kiépítése, működtetése és szabályzatoknak való megfelelése megvalósul-e.
Működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége megfelelő-e.

- Lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését. (A FEUVE kialakítása, működése.)

A kockázatelemzés általános szempontjai a következők voltak:

- szabályok, feladatok összetettsége, nagysága, szervezeti változás
- előző ellenőrzés óta eltelt idő
- személyi feltételek: munkatársak felkészültsége, képzettség, gyakorlat, fluktuáció
- összetettség (a folyamatoknak sok az egyéb folyamatokkal a határfelülete, sok szervezetet ölel fel, többféle rendszert alkalmaz)
- korábban feltárt hibák, szabálytalanságok, újonnan alapított intézmény, szervezet
- kötelező ellenőrzések.

Kérem a mellékelt határozati javaslatban szereplő 2010. évi ellenőrzési terv elfogadását.

2009. október 14.

Nagyné Kiss Éva sk.
belső ellenőr

Balogh Csilla
jegyző

Határozati javaslat:
...../2009.(X.29.) Kt. hat.

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete Déaványa Város Önkormányzat 2010. évre vonatkozó belső ellenőrzési ütemtervét jóváhagyja.

Az ellenőrzést végzi Szeghalom Kistérség Többcélú Társulás Belső Ellenőrzési Munkacsoportja.

Felelős: Balogh Csilla jegyző
Határidő: értelemszerint
Melléklet: 1 db belső ellenőrzési ütemterv