

Mátészalka Város
Önkormányzat
J e g y z ő j é t ő l
4700 Mátészalka
Hősök tere 9.sz.
Tel:(44) 501-364
Fax:(44) 501-367



Száma:...../2007.

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez –

A belső ellenőrzésről

Tisztelt Képviselő-testület !

A Képviselő-testület 122/2007.(VI.28.) Kt. számú határozatában az ellenőrzési tevékenység (belső ellenőrzés, felügyeleti jellegű ellenőrzés) egységes szervezeti keretek közötti kialakítása mellett foglalt állást. Az ebből eredő szükséges változtatások az önkormányzat által fenntartott (OEP finanszírozású Mátészalkai Területi Kórház kivételével) költségvetési intézmények belső ellenőrzését érintik:

1.) Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.) szerint az államháztartás külső pénzügyi ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat az Állami Számvevőszék látja el. Az Áht. 2003. évi módosítása megváltoztatta az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzésére vonatkozó eddigi szabályokat. A törvény határozottan elkülöníti a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési tevékenységet, és a belső ellenőrzési tevékenységet úgy, hogy mindkét ellenőrzési módnál Kormányrendelet határozza meg a részletes szabályokat.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési tevékenységre vonatkozó általános szabályokat, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998.(XII.30.) Korm. rendelet írja elő.

A fenntartó önkormányzat, elsődlegesen a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának, illetve az ezekhez kapcsolódó szabályzatok jóváhagyásakor ellenőrizheti a FEUVE megfeleléseit.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőrzési tevékenységgel kapcsolatos részletes szabályokat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Korm. rendelet írja elő. A rendelet hatálya – az önkormányzati törvényben rögzített eltéréssel - az önkormányzati költségvetési szervekre is kiterjed.

A Kormányrendelet lényeges szabályként rögzíti a következőket:

A belső ellenőrzés kialakításáról és működéséhez szükséges források biztosításáról, a belső ellenőrök funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségéről a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőr az ellenőrzési tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

A belső ellenőrzési kötelezettséget, az ellenőrzést végző személy, egység vagy szervezet jogállását, feladatait a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában elő kell írni.

A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni, valamint az éves elemi költségvetési beszámolókról megbízhatósági ellenőrzés keretében igazolásokat kell kibocsátani. A belső ellenőrzési tevékenység során ajánlásokat és javaslatokat kell megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében.

A belső ellenőrök számát kapacitásfelmérés alapján úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon a szervezet által ellátott feladatokkal és a kezelt eszközök nagyságával. A belső ellenőrzési tevékenység külső erőforrások bevonásával is megszervezhető.

Az önkormányzati gazdálkodás végrehajtó szervénél a Polgármesteri Hivatalban megszervezendő, csaknem valamennyi önkormányzati fenntartású költségvetési szerve kiterjedő belső ellenőrzésre az alábbi következő jogszabályok biztosítják a lehetőséget:

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.) előírása szerint: „A saját intézmények pénzügyi ellenőrzését a helyi önkormányzat látja el. A helyi önkormányzat gondoskodik gazdálkodásának belső ellenőrzéséről jogszabályban meghatározott képesítésű ellenőr útján.”

a Képviselő-testület döntése alapján a belső ellenőrzést elláthatja a képviselő-testület hivatala,

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140. §-a a jegyző (az Áht. szerint az önkormányzat gazdálkodásának végrehajtó szerveként működő Hivatal vezetője) gazdálkodási feladat- és hatásköröként határozza meg „*az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügy-gazdasági ellenőrzését.*”

2.) Az intézményhálózat racionalizálása során 2005.-ben négy önállóan gazdálkodó költségvetési szervnél függetlenített belső ellenőrök kerültek alkalmazásra. Tevékenységüket az elmúlt időszakban az alábbi intézményeknél végezték:

A VIGASZ belső ellenőre: önálló intézmény, Alapfokú Művészeti Iskola, Móra Ferenc Általános Iskola, Széchenyi István Általános Iskola, Képes Géza Általános Iskola, Móricz Zsigmond Általános Iskola, Képes Géza Városi Könyvtár.

A Gépészeti Szakközépiskola belső ellenőre: önálló intézmény, Esze Tamás Gimnázium, Városi Művelődési Központ.

A Déri Miksa Szakközépiskola és Szakiskola belső ellenőre: önálló intézmény, Baross László Mezőgazdasági Szakközépiskola és Szakiskola.

Egyesített Szociális Intézmények belső ellenőre: önálló intézmény.

A Területi Kórház alapítása óta foglalkoztat belső ellenőrt.

Nem rendelkezett függetlenített belső ellenőrrel az Egészségügyi Alapellátási Intézmények, az Egyesített Óvodai Intézmények és a Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság.

2006.-ban a VIGASZ belső ellenőrének személyében változás történt, az összeférhetetlenség miatt a Móricz Zsigmond Tehetségfejlesztő és Általános Iskola kivételével tevékenységi körébe a következő intézmények tartoztak: önálló intézmény, Szatmár Alapfokú Művészeti Iskola, Móra Ferenc Általános Iskola és Speciális Előkészítő Szakiskola, Széchenyi István Általános Iskola, Képes Géza Általános Iskola, Képes Géza Városi Könyvtár.

2006. július 1.-től a VIGASZ és a Déri Miksa Szakközépiskola és Szakiskola között létrejött megállapodás alapján a belső ellenőrzést a Déri Miksa Szakközépiskola és Szakiskola, mint önálló intézménynél, és a Baross László Mezőgazdasági Szakközépiskola és Szakiskolánál a VIGASZ állományában lévő ellenőr látta el. A megállapodás értelmében az ellenőr feladatit az éves ellenőrzési napok 2/3-1/3 arányában látta el VIGASZ-nál, és a Déri Miksa Szakközépiskola és Szakiskolánál.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését a Belső Ellenőrzési Csoport látja el 2 fővel. Ezen belső szervezeti egység valósítja meg a fenntartó „felügyeleti jellegű” belső ellenőrzését az önkormányzati intézmények irányába.

A Képviselő-testület mint fenntartó belső ellenőrzéssel kapcsolatosan megfogalmazott változtatási szándéka a Polgármesteri Hivatal által ellátott , csaknem valamennyi önkormányzati intézményre kiterjedő belső ellenőrzési rendszerrel biztosítható. A megfogalmazott igény szerint a belső ellenőrzés hivatali struktúráján változtatni kell, ezért javaslom a hivatal szervezeti tagolódásának módosítását, Belső Ellenőrzési Csoport helyett Belső Ellenőrzési Iroda létrehozását.

A szükséges ellenőri szám meghatározásában – mivel új rendszer kialakítására kerül sor – nem áll rendelkezésre tapasztalati adat, így a jelenlegi belső ellenőri létszámmal javaslok tervezni, az intézményekben lévő 4 fő átvételével összesen 6 fővel.

A Polgármesteri Hivatalban biztosított belső ellenőrzés esetén a költségvetési szervek rendelkezésére álló belső ellenőri kapacitás és annak felhasználásának szabályait a Polgármesteri Hivatal és az intézmények közötti – képviselő-testület által jóváhagyott – megállapodásban kell rögzíteni.

Tisztelt Képviselő-testület !

Az önkormányzati szinten kialakítandó, Polgármesteri Hivatal által biztosított belső ellenőrzés hatékonyabban működtethető mint az intézményi szinten szervezett belső ellenőrzés, ezért javaslom az előterjesztés, a mellékelt határozat és rendelet tervezet elfogadását.

Mátészalka, 2007. augusztus 22.

Dr. Takács Csaba
jegyző

HATÁROZAT-TERVEZET

...../2007. (...) Kt. számú határozat

A belső ellenőrzésről

A Képviselő-testület:

- 1.) A belső ellenőrzésről szóló előterjesztést elfogadja.
- 2.) A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §. (8) bek. a.) pontja, és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.)Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése b) pontjának és a 36. § (2) bekezdésének előírása alapján, a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140. § (1) bekezdése e) pontjának figyelembe vételével, Mátészalka Város Képviselő-testülete , a Mátészalka Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek belső ellenőrzését – a Mátészalkai Területi Kórház kivételével - Mátészalka Város Polgármesteri Hivatala látja el 2007. október 1-től.
- 3.) A Polgármesteri Hivatal által ellátandó belső ellenőrzés személyi feltételeinek biztosa érdekében a Hivatal létszámát 2007. október 1-től, 4 fővel növeli .
- 4.) Felkéri a Jegyzőt, hogy a belső ellenőrzésre vonatkozó , a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati költségvetési szervek közötti együttműködési megállapodásokat készítse el, és azokat elfogadásra terjessze a Képviselő-testület elé.

Felelős: Dr. Takács Csaba jegyző, intézményvezetők

Határidő: 2007. október 1.

Mátészalka, 2007. augusztus

Szabó István
polgármester

Dr. Takács Csaba
jegyző

Rendelet-tervezet

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testületének/2007.(.....) számú rendelete

A Szervezeti és Működési Szabályzatról szóló 15/2003.(VI.12.) Ök. Számú rendelet módosításáról

Mátészalka Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi önkormányzatokról szóló 1990.évi LXV.tv. 18.§. (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a szervezeti és működési rendjére vonatkozóan a Szervezeti és Működési szabályzatról szóló 15/2003.(VI.12.) Ök. Számú rendeletét az alábbiak szerint módosítja:

1.§.

A Rendelet 55.§ (3) bekezdésének harmadik francia bekezdése helyébe „ - *Belső Ellenőrzési Csoport*” az alábbi rendelkezés kerül:

- Belső Ellenőrzési Iroda

2.§.

Záró rendelkezések

A rendelet 2007.október 1 napján lép hatályba

Szabó István
polgármester

Dr. Takács Csaba
j e g y z ő