

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. szeptember 27-én tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: **Belső ellenőrzési feladatok ellátásának átalakításáról szóló döntés**

Iktatószám: 2593/2017. Melléklet: -

A napirend előterjesztője: dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Az előterjesztést készítette: Kaprényi Róbert mb. belső ellenőrzési vezető
dr. Györkös Adrienn jogi ügyintéző

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Pénzügyi és ellenőrzési bizottság	SZMSZ 1. sz. melléklet IV/C. 12. pont

A határozatot kapják:

Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet

Komló Városi Óvoda

Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény

Komló Város Önkormányzat Közösségek Háza, Színház- és Hangversenyterem

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés jogszabályi alapjait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) határozza meg. Az Áht. szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzés működtetésére és kialakítására vonatkozó részletszabályokat, valamint a bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység eljárásrendjét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg.

A Bkr. belső ellenőrzés kialakítását és a feladatok ellátását érintő egyes rendelkezéseinek jellemzően 2017-ben hatályba lépő módosításai okán szükséges, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátásának keretei módosításra kerüljenek, melyhez a képviselő-testület döntése is szükséges. A Bkr. vonatkozó rendelkezéseinek változásai alapján az irányító szerv és az irányított szerv ellenőrzéseinek tervezését, végrehajtását a továbbiakban elkülönítetten szükséges biztosítani.

Komló Város Önkormányzat, illetve Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete által irányított költségvetési szervek, valamint a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás és a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzat Társulás Tanácsa által irányított költségvetési szervek esetében a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el 2013 januárja óta. Az előbbieken felsorolt szervek esetében az éves belső ellenőrzési feladatok tervezése a korábbi években Komló Város Önkormányzat éves belső ellenőrzési terveiben történt, az ellenőrzéshez szükséges revizori napokat a Komló Város Önkormányzatára meghatározott időkeretből biztosította a belső ellenőrzési egység. (A Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás tagönkormányzatai esetében szintén Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége biztosítja a belső ellenőrzési feladatok végrehajtását a társulási megállapodás alapján.)

A Bkr. módosulásai okán szükséges, hogy a belső ellenőrzés tervezése és végrehajtása a továbbiakban - 2018-tól kezdődően - az érintett szervek vonatkozásában egyértelműen elkülönüljön. Ezzel egyrészt a kialakításra kerülő rendszer megfelelné a jogszabályi előírásoknak, másrészt pedig megalapozottabb tervezést és hatékonyabb feladatellátást tenne lehetővé a belső ellenőrzési egység számára. A belső ellenőrzési feladatellátás tekintetében a 2018-as belső ellenőrzési tevékenység tervezésétől (2017 őszétől) kezdődően három „egység” kerülne kialakításra.

Komló Város Önkormányzata, a Komlói Közös Önkormányzati Hivatal és a komlói székhelyű települési nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatainak tervezésére és végrehajtására továbbra is Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek keretein belül kerülne sor. Továbbá itt jelennek majd meg a Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete által irányított költségvetési szervek esetében az irányító szervként végzett ellenőrzések is.

A belső ellenőrzési feladatok a továbbiakban különállóan kerülnének tervezésre és az elfogadott éves ellenőrzési tervnek megfelelően végrehajtásra a Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete által irányított szervek

- Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet
- Komló Városi Óvoda
- Komló Város Önkormányzat Közösségek Háza, Színház- és Hangversenyterem
- Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény

esetében, vagyis Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége ezen szervek belső ellenőrként végezné feladatait. Az érintett négy szerv esetében egy közös éves belső ellenőrzési terv (és stratégiai ellenőrzési terv) kerülne elkészítésre. Az egyes szervek esetében a kockázatelemzés külön készülne, az adott szerv vonatkozásában annak vezetőjével egyeztetve. Az éves ellenőrzési terv jóváhagyására az egyes szervek vezetői jogosultak, mely jóváhagyást követően Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete számára is előterjesztésre kerülne Komló Város Önkormányzat éves ellenőrzési tervével egyidőben. Komló Város Önkormányzat Városgondnokság szintén a képviselő-testület irányítása alá tartozik, de a Városgondnokság szervezeti sajátosságai, valamint Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egységének alacsony munkaerő-létszáma miatt a Városgondnokság belső ellenőrzési feladatainak ellátását a belső ellenőrzés jelenleg nem tudja biztosítani.

A harmadik egységet a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás, a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsődéje, a Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, valamint a Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központja képezné. E négy szerv esetében is egy közös éves belső ellenőrzési terv (és stratégiai ellenőrzési terv) kerülne elkészítésre az egyes szervek önállóan készülő kockázatelemzése alapján. Az éves ellenőrzési terv jóváhagyására az egyes szervek vezetői jogosultak, mely jóváhagyást követően Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete számára is előterjesztésre kerülne Komló Város Önkormányzat éves ellenőrzési tervével egyidőben. Itt szükséges kiemelni, hogy a társulásos szerveket érintő döntés meghozatalára a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Tanácsa jogosult. Az ehhez kapcsolódó anyagot a következő társulási ülésre tervezzük előterjeszteni.

A Bkr. rendelkezései alapján az év során végzett belső ellenőrzési tevékenységről éves ellenőrzési jelentés (illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés) keretein belül kell beszámolni. Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete felé a belső ellenőrzési egység – a korábbi gyakorlattal egyezően - az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés keretein belül fog beszámolni az elvégzett ellenőrzések eredményeiről, tapasztalatairól.

A fenti ellenőrzési egységek éves belső ellenőrzési terveiben meghatározásra kerülő ellenőrzések revizori nap igényét a Komló Város Önkormányzatára tervezett időkeret terhére szükséges biztosítani. Ennek indoka egyrészt, hogy a társult önkormányzatok éves ellenőri napjainak száma alacsony (önkormányzatonként 4-5 nap), másrészt az egyes érintett szervek feladatellátása leginkább Komló Város Önkormányzatához köthetők. Az eddig gyakorlatnak megfelelően az éves ellenőri napok mintegy fele jutott Komlóra, ami éves átlagban 88 revizori napot jelentett. Ebből a továbbiakban 10-10%-nyi revizori nap kerülne átcsoportosításra a kialakítandó „új egységek” számára, vagyis Komló Város Önkormányzatára mintegy 70 revizori nap jutna éves szinten. (Ebből minden évben 6 ellenőri nap automatikusan a Komlói Egészségcentrum BUESZ számára kerül átcsoportosításra a 2013-ban megkötött megállapodásnak megfelelően.)

A belső ellenőrzési feladatok ellátásának fentiek szerinti átalakítása az érintett szervek esetében belső szabályozottsági módosításokat is indukálnak. A Bkr. 15. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait az ellenőrzéssel érintett szerv szervezeti és működési szabályzatában is elő kell írni. A belső ellenőrzési feladatok ellátásának helyi szabályait az ellenőrzött szervek sajátosságainak figyelembevételével készülő belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza. Az előterjesztésben szereplő javaslatok elfogadását követően azok belső ellenőrzési kézikönyvön történő átvezetése Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége vezetőjének feladata, jóváhagyásra a főjegyző jogosult.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Pénzügyi és ellenőrzési bizottság véleményének figyelembevételével az alábbi határozati javaslatot szíveskedjen elfogadni!

Határozati javaslat:

A képviselő-testület – a jegyző előterjesztésében, a Pénzügyi és ellenőrzési bizottság véleményének figyelembevételével – megtárgyalta a „Belső ellenőrzési feladatok ellátásának átalakításáról szóló döntés” tárgyú előterjesztést és a következő határozatot hozza:

1. A képviselő-testület a Komló Város Önkormányzat képviselő-testülete irányítása alá tartozó alábbi költségvetési szervek
 - Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet,
 - Komló Városi Óvoda,
 - Komló Város Önkormányzat Közösségek Háza, Színház- és Hangversenyterem,
 - Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény
 esetében a belső ellenőrzési feladatok ellátására 2018. január 1-től Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egységét jelöli ki. A belső ellenőrzési feladatellátás jelen előterjesztésben ismertetett kereteinek kialakítását támogatja.
2. A képviselő-testület utasítja a határozati javaslat 1. pontjában szereplő intézmények vezetőit, hogy az intézményi szervezeti és működési szabályzatok belső ellenőrzését érintő rendelkezésekkel történő kiegészítéséről legkésőbb 2017. december 31-ig gondoskodjanak.
3. A képviselő-testület
 - a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás,
 - a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsődéje,
 - a Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, valamint
 - a Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központja
 vonatkozásában a belső ellenőrzési feladatellátás jelen előterjesztésben ismertetett kereteinek 2018. január 1-től történő kialakításával egyetért. Felhatalmazza a polgármestert, hogy a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Tanácsának ülésén a belső ellenőrzési feladatok ellátásának jelen előterjesztésben ismertetett tartalmú elfogadását támogassa.
4. A képviselő-testület kezdeményezi, hogy Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egységének vezetője Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyvén a szükséges módosításokat legkésőbb 2017. december 31-ig átvezesse.

Határidő: értelem szerint

Felelősök: Polics József polgármester
 dr Vaskó Ernő címzetes főjegyző
 Intézményvezetők
 Kaprényi Róbert mb. belső ellenőrzési vezető

Komló, 2017. szeptember 13.

dr. Vaskó Ernő
 címzetes főjegyző