

ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2009. április 30-i ülésére

az Állami Számvevőszék által a belső ellenőrzés célszerű működése érdekében megfogalmazott javaslatok végrehajtására

Tisztelt Képviselő-testület!

A Rinyamenti Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulást alkotó települések képviselő-testületei Társulási Megállapodás keretében szabályozott eljárási rendben és módon szervezték meg, hangolták össze és látják el közösen a társulásban résztvevő önkormányzatok költségvetési szervei pénzügyi gazdálkodásának belső ellenőrzését.

Nagyatád Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala a Rinyamenti Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás tevékenységével kapcsolatosan ellátja a Társulás tagjai által fenntartott intézmények belső ellenőrzési feladatait éves munkaterv és belső ellenőrzési szabályzat alapján. A jegyző közvetlenül irányítja a 2 fő belső ellenőrt feladataik ellátásában. A kialakult gyakorlat szerint egy fő a környező községek, egy fő pedig Nagyatád város és a többcélú társulás intézményeinek ellenőrzését végzi, ennek megfelelően kerül sor az éves beszámolók képviselő – testületek elé terjesztésére. A belső ellenőrök a képesítési előírásoknak megfelelő végzettséggel és szakképesítéssel rendelkeznek, feladataikat főállásban látják el, tevékenységüket a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a képviselő-testületek által évente jóváhagyott ellenőrzési terv, a jegyző által kiadott ellenőrzési program alapján végzik. Feladataikat munkaköri leírás tartalmazza.

Az éves ellenőrzési munkaterv összeállítását megelőzi az ellenőrzési igények bekérése a községi képviselő-testületektől. A beérkezett igények kockázatelemzés után rangsorolásra kerülnek, figyelemmel a prioritásokra és az ellenőri kapacitásra, a lehetséges ellenőri napok számára. Az éves ellenőrzési munkaterv végleges összeállítása a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet /továbbiakban: Ber./ előírása alapján történik, és az érintett települések jegyzőinek/körjegyzőinek megküldésre kerül.

A Ber. előírásai figyelembe vételével készülnek a feladatonkénti ellenőrzési programok, megbízólevelek, jelentések, ezek megküldésre illetve átadásra kerülnek a települések jegyzőinek /körjegyzőinek. A jelentésben megfogalmazott javaslatokra intézkedési tervet készítenek az ellenőrzött szervek vezetői, melyet jóváhagyásra megküldenek az ellenőrzést végzőnek. Minden ellenőrzés alkalmával az ellenőrzött szerv vezetője teljességi nyilatkozatot ír alá, valamint ellenőrzést követő felmérőlapot töltenek ki, ezzel értékelve az ellenőr munkáját.

Az év közbeni ellenőrzésekről – az éves költségvetési beszámoló összeállítását megelőzően – éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készül településenként, ami szintén megküldésre kerül, mint az éves költségvetési beszámoló melléklete.

A belső ellenőrök munkájával eddig minden településen elégedettek voltak, a szakmai háttér, a tárgyi feltételek a Nagyatádi Polgármesteri Hivatalban biztosítottak.

A Nagyatád Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2008. évi ellenőrzéséről készített számvevői jelentés az önkormányzat ellenőrzési rendszere vonatkozásában megállapította, hogy a költségvetés tervezési és zárszámadás készítési folyamatban a működésbeli hibák megelőzésére, feltárására, kijavítására kialakított kontrollok működésének megbízhatósága kiváló volt. Javasolta a jelentés a polgármesternek, hogy a belső ellenőrzés célszerű működése érdekében

- kezdeményezze, hogy a belső ellenőrök a RITÖT munkaszervezetével munkajogviszonyban és belső ellenőrzési egység keretében végezzék tevékenységüket;

- kezdeményezze, hogy a jegyző helyett a RITÖT munkaszervezetének vezetője lássa el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat;

A belső ellenőrzési feladatellátás módosításának felvetését a jelentés azzal indokolta, hogy a Társulás munkaszervezete 2005. május 11-én létrejött, ezért szakmailag már nem indokolt, hogy a belső ellenőrzési vezetői feladatokat továbbra is a jegyző lássa el. A feladatellátást a javaslat értelmében a munkaszervezet vezetőjére célszerű telepíteni, azzal együtt, hogy a jegyző az Ötv. 92. § (5) bekezdése szerint továbbra is köteles gondoskodni az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés működtetéséről.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. (8) bekezdése értelmében a helyi önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzését elláthatja:

- a) a képviselő-testület hivatala,
- b) az önkormányzattal szerződéses jogviszonyban álló személy vagy szervezet,
- c) a helyi önkormányzatok társulása.

Fentiek értelmében a helyi önkormányzati költségvetési szervvel foglalkoztatási jogviszonyban álló, belső ellenőrzési feladatokat ellátó személyek alkalmazása a belső ellenőri feladat ellátására éppúgy megfelel, mint a társulás által foglalkoztatott személyek esetében. Az Állami Számvevőszék és a jogszabályok által is előírt ellenőrzési feladatok indokolják, hogy Nagyatádon továbbra is önálló belső ellenőr kerüljön foglalkoztatásra, az ellenőröknek pedig kellő szakmai támogatással, megfelelő tárgyi feltételekkel kell rendelkezniük ahhoz, hogy a folyamatosan növekvő követelményeknek meg tudjanak felelni. Mindezek a feltételek a jelenlegi szervezeti formában biztosítottak. A munkavégzés körülményeiben – az elhelyezés, szakmai egyeztetés, együttműködés keretei – a szervezeti módosítás esetén sem célszerű változtatni. E nélkül pedig a szervezeti változtatást semmi sem indokolja, hiszen a feladatok elvégzése gyakorlatilag nem változna. Nem hagyható figyelmen kívül az a tény, hogy az ellenőrök a RITÖT munkaszervezetében közalkalmazotti, míg a polgármesteri hivatalban köztisztviselői jogállásban kerülnek alkalmazásra, az áthelyezés ezért indokolatlan bérfeszültségeket idézhet elő.

A Rinyamenti Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulása Társulási Tanácsa az Állami Számvevőszék belső ellenőrzés célszerű működésére vonatkozó javaslatát megtárgyalta, és az ellenőrzési tevékenység más szervezeti rendszerben történő ellátását nem tartotta indokoltnak.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat:

Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék által a belső ellenőrzés célszerű működése érdekében megfogalmazott javaslatokat megtárgyalta. Megállapítja, hogy a belső ellenőrzési tevékenység Nagyatádi Polgármesteri Hivatal szervezeti keretében foglalkoztatott belső ellenőrökkel megfelelően ellátható. Az ellenőrzési tevékenység más szervezeti rendszerben történő ellátását nem tartja indokoltnak.

Nagyatád, 2009. április 24.

Ormai István

Az előterjesztés jogszabállyal nem ellentétes:

Dr. Kovács Ildikó
jegyző