



**MISKEI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
JEGYZŐJÉTŐL**

6343, Miske, Fő u. 18.

Telefon / fax: 78/367-693

Előterjesztés

**a veszélyhelyzet idején a települési nemzetiségi képviselő-testület hatáskörében eljárva
meghozott elnöki döntéshez**

**a 2021. évi éves belső ellenőrzési és 2021-2024. évi stratégiai ellenőrzési terv elfogadása
tárgyában**

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok vonatkozásában az Möt. egyértelműen rögzíti, hogy a jegyző feladata működtetni az önkormányzat minden tevékenységének – különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásának – vizsgálatára irányuló belső ellenőrzést.

A nemzetiségi önkormányzatok működését szabályozó Njtv. nem rendelkezik ilyen konkrétan a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. Az Njtv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában mindössze arról rendelkezik, hogy a helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat között létrejött együttműködési megállapodásban rögzíteni kell a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

A nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat a Miskei Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 61. § (1) bekezdése szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

E rendelkezést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011(XII.31) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15. § (4) bekezdése azzal egészíti ki, hogy „*a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv végzi.*”

A települési nemzetiségi önkormányzat önálló költségvetési gazdálkodást folytató jogi személy („kvázi költségvetési szerv”), amely azonban nem rendelkezik önálló gazdasági szervezettel, így esetében a Bkr. 15. § (4) bekezdése tekintendő irányadónak.

A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatait az Njtv. 80. § (1) bekezdése a helyi önkormányzat önkormányzati hivatalának feladatkörébe utalja.

Ezzel összhangban lévő rendelkezést tartalmaz az Áht. 6/C. § (2) bekezdése is:

(...) b) a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja (...)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011(XII.31) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15. §. (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

Az ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, eredményességét növelje. Az ellenőrzés a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, ajánlásokat tesz, elemzéseket, értékeléseket készít a hivatal eredményességének növelése, a belső kontroll-és az ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a kockázati tényezők és a hiányosságok megszüntetése, illetve kiküszöbölése vagy csökkentése valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében ajánlásokat és javaslatokat fogalmaz meg.

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A Bkr. 15. § (9) bekezdés kimondja:

A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja

a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;

b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

A Bkr. 16. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben külső szolgáltató bevonásával is biztosítható.

A Német Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőri tevékenységét Rogács Zsolt látja el megbízási jogviszony keretében.

A Bkr. 30. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

A Bkr. 31. § -ában foglaltak szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A belső ellenőrzési feladatok teljesítése érdekében a Bkr. 32. §-a alapján a belső ellenőr minden év november 30-ig a tárgyévet követő évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet készít, melyet megküld a jegyzőnek. Az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A 478/2020.(XI.3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése értelmében, figyelemmel a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 153. § (1) és (2) bekezdéseire, a települési nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét az elnök gyakorolja.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2021-2024. évi stratégiai ellenőrzési tervre és 2021. évi belső ellenőrzési tervre tett javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat I.

Német Nemzetiségi Önkormányzat Miske /2020.(XII.) elnöki határozata

Tárgy: Német Nemzetiségi Önkormányzat Miske 2021-2024. évi stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyása

A Német Nemzetiségi Önkormányzat Miske elnökeként a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020.(XI.3.) Kormányrendelet és a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, figyelemmel az alábbi határozatot hozom:

A Német Nemzetiségi Önkormányzat Miske 2021-2024. évre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervét a jelen határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.

Felelős: dr. Tuzson Tünde jegyző

Határidő: folyamatos

Határozati javaslat II.

Német Nemzetiségi Önkormányzat Miske /2020.(XII.) elnöki határozata

Tárgy: Német Nemzetiségi Önkormányzat Miske 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

A Német Nemzetiségi Önkormányzat Miske elnökeként a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020.(XI.3.) Kormányrendelet és a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, figyelemmel a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 153. § (1) és (2) bekezdéseire az alábbi határozatot hozom:

A Német Nemzetiségi Önkormányzat Miske 2021. évi Belső Ellenőrzési Tervét a jelen határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.

Felelős: dr. Tuzson Tünde jegyző

Határidő: folyamatos

Miske, 2020. december 8.


dr. Tuzson Tünde
jegyző