

**Előterjesztés a Társulási Tanács 2021. november hó 30. napján tartandó ülésére
a 6. számú napirendhez**

Tárgy: Békéscsaba és Térsége Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás 2022. évi
belső ellenőrzési terve

Előterjesztő: Szarvas Péter TT elnöke

Előkészítő: Békéscsaba Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Ellenőrzési csoport

Véleményező: Társulási Tanács Pénzügyi bizottsága

Döntéshozatal módja: Egyszerű többség

Mellékletek:

1. számú melléklet:
2022. évi ellenőrzési terv, mely tartalmazza 32 – 41. sorszámig Békéscsaba és Térsége
Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás ellenőrzési terv táblázatait.
2. számú melléklet:
Kockázat elemzés a 2022. évi ellenőrzési tervhez, mely tartalmazza 32 – 41.
sorszámig Békéscsaba és Térsége Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás
kockázat elemzési táblázatait.

Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatainak ellátására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) előírásai az irányadók.

A Bkr. 15. § (7) bekezdése alapján:

„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 belső ellenőrzés célja, hogy elősegítse a közpénzekkel történő hatékony, eredményes és szabályszerű gazdálkodást. Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet tartalmazza. Az önkormányzatoknak, mint gazdálkodó szervezeteknek kötelessége (és egyben érdeke is) az egyéni ellenőrzési rendszer kialakítása, működésének megszervezése, és az ellenőrzés megállapításainak hasznosítása.

Békéscsaba és Térsége Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás Társulási Tanács az 59/2016. (X. 18.) sz. KTT. határozatával úgy döntött, hogy a belső ellenőrzési feladatok térségi ellátását Békéscsaba Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala végezze.

A Békéscsaba és Térsége Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás és Békéscsaba Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala között kötött, 2017.01.01-től hatályos „Megállapodás belső ellenőrzési feladatok térségi ellátásáról” szóló dokumentum 3. pontja az alábbiakról rendelkezik:

„3. A feladatellátás kiterjed:

- A társult önkormányzatok (Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzatának kivételével) által felügyelt költségvetési szervekre,
- az önállóan gazdálkodó közös önkormányzati hivatalokra, valamint azok kirendeltségeire,
- a megbízó fenntartásában lévő intézményekre.”

A társult tagönkormányzatok és a Társulás fenntartásában működő intézmények belső ellenőrzése 70 revizori nap figyelembevételével került megtervezésre, a Megállapodásban foglalt feladatellátás szerint.

A 2022. évi ellenőrzési terv a Pénzügyminisztérium Útmutatójában rögzítettek alapján, a vezetés által megfogalmazott célkitűzések figyelembevételével, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján került meghatározásra.

Az ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, az Áht., az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozza meg.

A tagönkormányzatoknál tervezett ellenőrzések kockázatelemzése – amely tartalmazza a kockázat elemzés lépéseit, a kockázatelemzés módszerét, a kockázatelemzés eredményének bemutatását - és a tervezett ellenőrzés tárgya a tagönkormányzatok jegyzőinek megküldésre került.

A fentiek figyelembe vételével kérem a Tisztelt Tanácsot az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Békéscsaba és Térsége Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa a 2022. évi belső ellenőrzési tervet a jelen határozat 1-2. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Szarvas Péter TT elnöke

Határidő: 2022.12.31.

Békéscsaba, 2021. november 25.

