

A GAZDASÁGI BIZOTTSÁG
E L Ő T E R J E S Z T É S E I

ENYING VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2013. január 30. napján tartandó
rendes, nyílt ülésére

3.6 2013. évi belső ellenőrzési terv

A Bizottság 4 igen, egyhangú szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Enying Város Önkormányzata Gazdasági Bizottságának
21/2013. (I. 28.) számú határozata**

Enying Város Önkormányzatának Gazdasági Bizottsága úgy határozott, hogy az alábbi határozati javaslatot terjeszti a Képviselő-testület elé:

Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy Enying Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának és intézményeinek - jelen határozat mellékletét képező - 2013. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja azzal, hogy abban a Polgármesteri Hivatal pénztárelőirőzése is szerepeljen a 2012. május 1-31. időszakra vonatkozóan.

Határidő: *ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően*
Felelős: *jegyző*

3.7 Vagyonbiztosítási ajánlat

A Bizottság 4 igen, egyhangú szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Enying Város Önkormányzata Gazdasági Bizottságának
22/2013. (I. 28.) számú határozata**

Enying Város Önkormányzatának Gazdasági Bizottsága úgy határozott, hogy az alábbi határozati javaslatot terjeszti a Képviselő-testület elé:

Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a Groupama Garancia Biztosító Zrt. Enying Város Önkormányzata teljes körű vagyonbiztosítására vonatkozó ajánlatát elfogadja.

A vagyonelemek módosítását azt követően kezdeményezi, hogy a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ és a Fejér Megyei Kormányhivatal a használatukba átadott vagyonelemek biztosításáról gondoskodott.

Határidő: *azonnal illetve folyamatos*
Felelős: *Pődör Gyula polgármester*

3.8 KIK megállapodások

A Bizottság 5 igen, egyhangú szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Enying Város Önkormányzata Gazdasági Bizottságának
23/2013. (I. 28.) számú határozata**

Enying Város Önkormányzatának Gazdasági Bizottsága úgy határozott, hogy az alábbi határozati javaslatot terjeszti a Képviselő-testület elé:

Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a tornaterem, valamint a műfüves pálya illetve labdarúgópálya használatára vonatkozóan térítésmentes használati megállapodást köt a Klebelsberg Intézményfenntartó Központtal az alábbiak szerint:

- 1. Enying Város Önkormányzata heti maximum 30 órában térítésmentesen használhatja a tornatermet előzetes egyeztetés szerint.*
- 2. A Herceg Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola heti maximum 30 órában térítésmentesen használhatja a műfüves labdarúgópályát és/vagy a labdarúgópályát előzetes egyeztetés szerint.*

Egyeztetésre jogosult személyek: Herceg Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola vezetője, EVSE elnöke valamint szakosztályvezetői

Felhatalmazza a polgármestert a térítésmentes használati megállapodás aláírására.

Határidő: azonnal

Felelős: Pődör Gyula polgármester

A Bizottság 5 igen, egyhangú szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Enying Város Önkormányzata Gazdasági Bizottságának
24/2013. (I. 28.) számú határozata**

Enying Város Önkormányzatának Gazdasági Bizottsága úgy határozott, hogy az alábbi határozati javaslatot terjeszti a Képviselő-testület elé:

Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy az Enying, Kossuth u. 22. szám alatti, 461 hrsz-ú ingatlan használatára vonatkozó térítésmentes használati megállapodást jelen határozat melléklete szerint elfogadja.

Felhatalmazza a polgármestert a térítésmentes használati megállapodás aláírására.

Határidő: azonnal

Felelős: Pődör Gyula polgármester

A Bizottság 5 igen, egyhangú szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Enying Város Önkormányzata Gazdasági Bizottságának
25/2013. (I. 28.) számú határozata**

Enying Város Önkormányzatának Gazdasági Bizottsága úgy határozott, hogy az alábbi határozati javaslatot terjeszti a Képviselő-testület elé:

Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy jelen határozat melléklete szerinti tartalommal vagyongazdálkodási szerződést köt a Klebelsberg Intézményfenntartó Központtal.

Felhatalmazza a polgármestert a vagyongazdálkodási szerződés aláírására.

Határidő: I. számú melléklet megérkezését követően azonnal

Felelős: Pődör Gyula polgármester

3.9 AVE Zöldfok Zrt. átalakulásával kapcsolatos döntés (önkormányzati részvétel)

A Bizottság 5 igen, egyhangú szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Enying Város Önkormányzata Gazdasági Bizottságának
26/2013. (I. 28.) számú határozata**

Enying Város Önkormányzatának Gazdasági Bizottsága úgy határozott, hogy az alábbi határozati javaslatot terjeszti a Képviselő-testület elé:

Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy amennyiben az AVE Zöldfok Zrt. kiválással történő szétválását a Közgyűlés támogatja, úgy mind az AVE Zöldfok Zrt-nek, mind pedig a Zrt-ből kiváló korlátolt felelősségű társaságnak tagja kíván lenni.

Határidő: azonnal

Felelős: Pődör Gyula polgármester

3.1.1. Piaccsarnok – működési engedély kérelem beadása

A Bizottság 5 igen, egyhangú szavazattal az alábbi határozatot hozta:

**Enying Város Önkormányzata Gazdasági Bizottságának
28/2013. (I. 28.) számú határozata**

Enying Város Önkormányzatának Gazdasági Bizottsága úgy határozott, hogy az alábbi határozati javaslatot terjeszti a Képviselő-testület elé:

Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy az Enying 1400/3 hrsz-ú, Enying, László király utca 1. szám alatti piaccsarnokot átmenetileg maga kívánja üzemeltetni helyi termelői piacként. Ennek érdekében jelen határozat melléklete szerint üzemeltetési engedélykérelmet nyújt be.

*A helyi termelői piac nyitva tartását az alábbiak szerint állapítja meg:
Vásárlói nyitva tartás:*

Szerda: 7.00 – 12.00 óráig

Szombat: 7.00 – 12.00 óráig

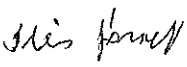
*A helyi termelők termékeik ki- és berakodását a nyitást megelőző, és a
zárást követő 1 óra időtartamban végezhetik.*

*Felhatalmazza a polgármestert a szükséges intézkedések megtételére,
okiratok aláírására, nyilatkozatok megtételére.*

Határidő: azonnal

Felelős: Pődör Gyula polgármester

Viplak Tibor
Gazdasági Bizottság
elnöke


Illés József
Gazdasági Bizottság
titkára

Előterjesztés

A Képviselő-testület 2013. -i ülésére

Tárgy: Enying Város Önkormányzata 2013. évi belső ellenőrzési tervének tárgyalása.

Az előterjesztés készítésében részt vett: Szűtsné Róth Brigitta megbízott belső ellenőr,
Závodni Lászlóné pénzügyi vezető

Tisztelt Képviselő-testület!

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről, 17. §-a alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai tervet, és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, különös tekintettel a kockázatelemzésre;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát és módszereit;
- g) az ellenőrzések ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

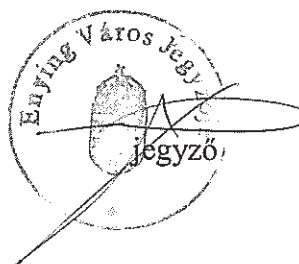
Fentieknak megfelelően a Képviselő-testületnek, a 2013. évi ellenőrzési tervet kell jóváhagynia.

Előterjesztésemhez jóváhagyásra mellékelem a 2013. évi ellenőrzési tervet.

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

Enying, 2013. január 28.

Tisztelettel:



Határozati javaslat

ENYING VÁROS KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK /2013. (...) számú határozata:

Enying Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy az előterjesztéshez mellékelt Enying Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatal és intézményeinek 2013. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja.

Határidő: ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően

Felelős: jegyző

**Enying Város Önkormányzatának
Polgármesteri Hivatala és intézményeinek
2013. évi belső ellenőrzési terve**

Összeállította: Szűtsné Róth Brigitta sk.
megbízott belső ellenőr

Javaslat a 2013. évi belső ellenőrzési terv meghatározására

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdése értelmében a képviselő-testületnek meg kell határoznia a következő évre vonatkozó ellenőrzési tervet.

A jogszabály értelmében az önkormányzat a belső ellenőrzését folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés és belső ellenőrzés útján biztosítja. Olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert kell működtetni, amely elősegíti a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az ellenőrzési tervet a az Enyingi Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalával kötött megbízási szerződésben foglaltak szerint elkészítette.

Az éves ellenőrzési terv a középtávú ellenőrzési tervre épülve került meg határozásra, fő szempont volt, hogy valamennyi intézmény két évente kerüljön átfogó ellenőrzésre, az előző időszakban ellenőrzött intézmények utóellenőrzése megtörténjen. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzés típusát, ütemezését és az ellenőrzött intézmény megnevezését.

Az ellenőrzések szervezésénél figyelembe veendő általános szempontok

- Az általános (átfogó) ellenőrzések az intézmények működésének, gazdálkodásának teljes áttekintését adják. Vizsgálják a szabályozottságot, a szabályszerű működést és gazdálkodást, a számviteli rend betartását.

- Az intézményi ellenőrzés kiemelten vizsgálja és értékeli a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer (FEUVE) kialakítását, működését.

- Értékeli a rendelkezésre álló pénzeszközök takarékos, célirányos és racionális felhasználását, a vagyonnal való gazdálkodást és vagyonvédelmet.

- Azokon a területeken legyen ellenőrzés, amelyeknél legnagyobb a tévedés, tévesztés lehetősége.

- A Pénzügyi Bizottság a belső ellenőr által készített ellenőrzési programjavaslatot véleményezze, az intézményi ellenőrzések jelentéseit tárgyalja meg.

Javaslom, hogy az ellenőrzési tervet hagyja jóvá a képviselő-testület, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Jogszabályi hivatkozások

Enying Város 2013. évi ellenőrzési munkatervében

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Ötv.) módosításával az Országgyűlés szabályozta a helyi pénzügyi ellenőrzést.

Az Ötv. 119.§-a szerint:

119. § (1) A helyi önkormányzatnak nyújtott európai uniós és az ahhoz kapcsolódó költségvetési támogatások felhasználását az Európai Számvevőszék és az Európai Bizottság illetékes szervezetei, kormányzati ellenőrzési szerv, a fejezetek ellenőrzési szervezetei, a Magyar Államkincstár, az ellenőrzési hatóság, az európai uniós támogatások irányító hatóságai és a közreműködő szervezetek képviselői is ellenőrizhetik.

(2) A központi költségvetési, európai uniós vagy egyéb nemzetközi támogatásban részesülő önkormányzat vagy társulás köteles a támogatást nyújtó, a támogatás lebonyolításában részt vevő és a támogatást ellenőrző szervezetekkel együttműködni.

(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet értelmében:

17. § (1) A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával – kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

(2) A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza:

- a) a bizonyosságot adó és a tanácsadó tevékenységre vonatkozó eljárási szabályokat;
- b) a belső ellenőrzés hatáskörét, feladatait és céljait meghatározó belső ellenőrzési alapszabályt;
- c) a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertan leírását;
- d) az ellenőrzési dokumentumok formai követelményeit, az alkalmazott iratmintákat;
- e) az ellenőrzési megállapítások hasznosításának nyomon követését;

f) az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása esetén alkalmazandó eljárást.

(3) A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végzik.

(4) A belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálni, és a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosításokat átvezetni.

Tartalmi összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzését a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szabályozza. A rendelet és az elfogadott belső ellenőrzési kézikönyv előírásai alapján, a tárgyévet követő évre vonatkozó - éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás meghatározza az ellenőrzések kiterjeszthetőségének felső korlátját. Enying Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala megbízási szerződéssel végezteti a belső ellenőrzést.

Az ellenőrzési tervet – jogszabályi előírása alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

Az ellenőrzési feladatok kiválasztásánál az alábbi szempontokat szükséges érvényesíteni:

- az ellenőrzési feladatok kockázatelemzés alapján kerüljenek kiválasztásra.
- a kockázatelemzés foglalja magába a pénzügyi és szakmai irányítás folyamatában lévő kockázatok elemzését.
- összpontosítson azokra az ellenőrzésekre, melyek a legnagyobb hozamot biztosítják az elszámoltatás, a gazdaságosság, a hatékonyság és eredményesség javítása terén.
- törekedjen az ellenőrzési erőforrások lehetőségei között az ellenőrzés hatáskörébe tartozó területek minél nagyobb mértékű lefedésére, elvégzésére.
- erősítse az ellenőrzések tudatos egymásra épülését.
- biztosítsa az ellenőrzési kézikönyvben írtaknak megfelelően az ellenőrzési prioritásokat.

Az ellenőrzések tárgyát ellenőrzési szervezetenként a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint összeállított ellenőrzési programok tartalmazzák részletesen.

Az ellenőrzések célja annak értékelése, hogy:

- a költségvetési intézmények által ellátott feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e, az intézmény belső szervezete és gazdálkodási rendszere alkalmas-e a feladatok színvonalas ellátására?
- a feladatok meghatározása, a költségvetés egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszedése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e?
- a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során, a közbeszerzési eljárásokat szabályszerűen végezték-e?

- a törvények, rendeletek, a képviselőtestület rendeletei és határozatai megfelelően kerültek-e végrehajtásra?
 - a számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékkezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele megfelel-e az elvárásoknak?
 - állagvédelmi kötelezettségüknek eleget tettek-e az ellenőrzöttek, s a tevékenység dokumentálása előírászerű-e?
 - az élelmezési tevékenység színvonala, az élelmezés szervezése, bonyolítása megfelel-e a követelményeknek?
 - a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését? (a Belső Kontroll Szabályzatok kialakításának, működésének és hatékonyságának elemzése)
 - a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e?
- Az ellenőrzés a vizsgált költségvetési szervnél helyszíni ellenőrzés keretében történik, módszerét tekintve mintavételes vizsgálattal.
- A 2013. évi belső ellenőrzési terv ezen követelmények figyelembe vételével került összeállításra, a 2013. évi ellenőrzési tervjavaslatot az 1. számú melléklet tartalmazza.
- A belső ellenőrzés várható szakmai hatása, hogy az ellenőrzések elősegítik az önkormányzat hivatalában, valamint az önkormányzat fenntartásában működő költségvetési intézményeknél a szabályszerűségi, szabályozottsági, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények érvényesülését.

Enying, 2013. január 28.

Szűtsné Róth Brigitta sk
megbízott belső ellenőr