



DR. FILIPSZ ANDREA JEGYZŐ

Iktatószám: I-11- 371/2007.

nyilvános ülés

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2007. november 22-én tartandó **rendes** ülésére

Tárgy:

Újbuda Önkormányzatának 2008. évi Belső Ellenőrzési Munkaterve

14./ sz. napirendi pont

Készítette:

Belső Ellenőrzés
Géresi Kálmán

Egyeztetve:

**Tanácskozási joggal
meghívott:**

Belső Ellenőrzés
Géresi Kálmán

Bizottsági tárgyalás:

Pénzügyi és Költségvetési Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

A 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület hagyja jóvá. Erre tekintettel betérjesztem a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatának 2008. évi Belső Ellenőrzési Munkatervét.

A 2008. évi belső ellenőrzési terv összeállítására a következő jogszabályi előírások alapján került sor:

- a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92. §,
- az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 121/A. §,
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet.

A belső ellenőrzési terv a megváltozott jogszabályi követelményekhez igazodóan az előző időszakok gyakorlati tapasztalatai, valamint a szervezeti egységek vezetői által készített kockázatelemzés figyelembevételével készült.

A Képviselő-testület 439/2007. /XI.ÖK/X.18./, valamint 440/2007. /XI.ÖK/X.18./ határozata alapján az Önkormányzat az önállóan gazdálkodó intézmények önálló gazdálkodási jogkörét 2007. december 31-i (a József Attila Gimnázium esetén 2009. január 1-i) hatállyal megszünteti és 2008. január 1-jétől teljes jogkörű, részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervként működteti úgy, hogy az intézmény gazdálkodási feladatait a GAMESZ látja el. Az önálló gazdálkodási jogkörök megszüntetésével egyidejűleg az intézményi önálló belső ellenőrzés is megszűnik, amely az Önkormányzat Belső Ellenőrzése feladatkörének bővülését eredményezi. Ezen felül a Belső Ellenőrzés a 2008. évtől részt vesz a Pénzügyminisztérium által fejlesztett Belső Ellenőrzési Tevékenységeket Támogató Informatikai rendszer (BETTI) tesztelésében és gyakorlati alakításában is és az ebből adódó, a fentiekben részletezettek túl jelentkező többletfeladatok együttesen szükségessé teszik a státusz bővítést, valamint az Áht 121/A.§ (4) bek. e) pontjának következetes alkalmazását.

A belső ellenőrzési rendszer leglényegesebb ismérvei, hogy az eredményesség növelésével segíti a költségvetési szerv irányítási folyamatait; belső, bizonyosságot adó és tanácsadó, de nem hatósági jellegű tevékenységet végez; a szervezet felelős irányításának részeként, illetve

egyik legfontosabb elemeként működik; továbbá a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést értékeli.

A 193/2003. (XI. 26.) sz. Kormányrendelet szerint a belső ellenőrzés feladata a szervezet működésének gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi vizsgálata; a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés működésének vizsgálata; a vizsgált folyamatokkal kapcsolatba ajánlások, értékelések kidolgozása a vezetés részére; az ellenőrzési jelentések alapján tett intézkedések nyomon követése; továbbá ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében. A fentiekben rögzített jogszabályok alapján Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatának 2008. évi Belső Ellenőrzési Munkaterve a 193/2003. (XI. 26.) sz. Kormányrendelet, és a Pénzügyminisztérium módszertani útmutató, valamint a Nemzetközi Belső Ellenőrzési Standardok figyelembe vételével készült.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat 2008. évi Belső Ellenőrzési Munkatervét megtárgyalni és elfogadni szíveskedjék.

Budapest, 2007. október 30.


dr. Filipisz Andrea