

Tisztelt Képviselők!

A Győr-Moson-Sopron Megyei Kormányhivatal Törvényességi Ellenőrzési Főosztálya felhívást küldött arra vonatkozólag, hogy a Halászi Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti és működési szabályzatában nem szerepel a belső ellenőrzést végző személy, vagy szervezet jogállásának és feladatainak megjelölése.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 15. § (2) bekezdése alapján ugyanis: *„A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység jogállását, feladatait a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában elő kell írni.”*

Fentiekre tekintettel a Halászi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának III. fejezetét az alábbi 12. ponttal javasoljuk kiegészíteni:

„A belső ellenőrzés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 15. § (2) bekezdése alapján a Hivatal az alábbiak szerint rendelkezik a belső ellenőrzési kötelezettségről, a belső ellenőrzést végző személy/szervezet jogállásának, feladatának meghatározásáról.

A belső ellenőrzési kötelezettség: A Hivatal köteles megszervezni és gondoskodni – a vonatkozó jogszabályok, valamint az elkészített Belső Ellenőrzési Kézikönyv által meghatározott előírások szerinti – belső ellenőrzésről. A belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről – az államháztartási törvényben meghatározottak szerint – a jegyző köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó személy jogállása: A Hivatal a belső ellenőrzési tevékenységet független belső ellenőri feladatokat ellátó, külső szakértő bevonásával látja el.

A belső ellenőrzést végző személy:

- a tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi,*
- a jelentéseit közvetlenül a jegyzőnek küldi meg.*

A jegyző köteles biztosítani a belső ellenőr funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségét, különösen az alábbiak tekintetében:

- a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása a kockázatelemzési módszerek alapján és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével,*
- b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása,*
- c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása,*
- d) következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése,*
- e) az a)-d) pontokon kívüli más tevékenységbe történő bevonás tilalma - kivéve a tanácsadást.*

A belső ellenőrzést végző személy feladatainak maradéktalan ellátása érdekében:

- az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység bármely helyiségébe beléphet,*
- számára akadálytalan hozzáférést kell biztosítani valamennyi irathoz, adathoz és informatikai rendszerhez,*
- kérésére az ellenőrzött szerv, vagy szervezeti egység bármely dolgozója köteles szóban, vagy írásban információt szolgáltatni. A belső ellenőrzést végző személy az*

ellenőrzött szervnél, vagy szervezeti egységnél:

- minősített adatot, üzleti titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba is betekinthez, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt kérhet, valamint indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett - átvételi elismervény ellenében - átvenni, továbbá - személyes adatokat kezelhet, a jogszabályokban meghatározott adat- és titokvédelmi előírások betartásával.

Az ellátandó feladatok

A belső ellenőrzési tevékenység során:

- szabályszerűségi-, pénzügyi- és rendszerellenőrzéseket,*
- teljesítmény-ellenőrzéseket, továbbá*
- informatikai rendszerellenőrzéseket*

kell végezni, valamint az éves beszámolókról megbízhatósági igazolásokat, az európai uniós források tekintetében zárónyilatkozatokat kell kibocsátani.

A belső ellenőrzést végző személy munkavégzésének keretei:

A belső ellenőrzést végző személy munkáját:

- a vonatkozó jogszabályok,*
- a miniszter által közzétett módszertani útmutatók,*
- a nemzetközi belső ellenőrzésre vonatkozó standardok, valamint*
- a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.”*

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a szükséges döntést meghozni szíveskedjen.

Halászi, 2014. április 17.

dr. Kránitz Péter