



SOMOGY MEGYEI KORMÁNYHIVATAL

FŐIGAZGATÓ

Ügyiratszám: SOB/03/1317/2014.

Ügyintéző: dr. Bek Melinda

Tárgy: törvényességi felhívás mulasztás miatt

Határidő: 2014. május 30.

**Községi Önkormányzat
Képviselő-testületének**

SÁVOLY

Tisztelt Képviselő-testület!

A Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium utasítása alapján a Somogy Megyei Kormányhivatal (a továbbiakban: kormányhivatal) a helyi önkormányzatok feletti törvényességi felügyeleti jogkörében a **2014. I. negyedévre előírt ellenőrzési feladatok** körében azt vizsgálta, hogy **a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Ber.)** 17. §-ban előírt belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre áll-e, a tartalmi követelményeknek megfelel-e, továbbá hogy az érintett költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában előírásra kerültek-e a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység jogállására, feladataira vonatkozó szabályok a Ber. 15. § (2) bekezdésének megfelelően.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: **Mötv.**) **132. § (1) bekezdés a) pontjában** biztosított hatáskörömben eljárva Sávolly Községi Önkormányzat Képviselő-testületének az **éves belső ellenőrzési tervvel** kapcsolatos mulasztása miatt az alábbi

törvényességi felhívást

teszem:

1.) Az **Mötv.** 119. § (4)-(6) bekezdései szerint 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 önkormányzatra vonatkozó **éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá**. A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza (**Ber.**).

A **Ber.** 22. § (1) bekezdése kimondja, hogy a belső ellenőrzési vezető feladata:

- a) a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése;
- b) a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és **éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása**, valamint azok megvalósításának nyomon követése;

[...]

A (2) bekezdés szerint az (1) bekezdésben foglalt feladatokon túl a belső ellenőrzési vezető köteles:

- d) a költségvetési szerv vezetőjét az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésekről tájékoztatni.

A **Ber.** 31. § úgy rendelkezik, hogy a **belső ellenőrzési vezető** - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - **összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet**.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;**
- c) az ellenőrzések célját;**
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;**
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A **Ber.** 32. § szerint a **belső ellenőrzési vezető** az éves ellenőrzési tervet **jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének**.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a **belső ellenőrzési vezető** a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét **megküldi** a jegyző, illetve főjegyző részére a **tárgyévet megelőző év november 30-ig**. Társulás esetén a **belső ellenőrzési vezető** a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá. (**Ber.** 32. § (4) bekezdés)

2.) Sávoly község önkormányzata 2013. április 1-jétől a Marcali Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozik.

A kormányhivatal által a 2014. I. negyedévben lefolytatott célvizsgálat során megállapítást nyert, hogy a Marcali Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) és így Sávoly község önkormányzata is a **Marcali Kistérségi Többcélú Társulás** (a továbbiakban: Társulás) **keretein belül** látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

Az ellenőrzés során a kormányhivatal a Ber.-ben foglaltak érvényesülése körében azt is vizsgálta, hogy a helyi önkormányzatok képviselő-testületei fogadtak-e el a **2014. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet**.

A rendelkezésünkre bocsátott iratanyagból kitűnik, hogy a **Társulási tanács a 2013. október 30-án** tartott ülésén elfogadta a Társulást alkotó önkormányzatok vonatkozásában a 2014. évi belső ellenőrzési ütemtervét.

Ezt követően azonban Sávoly községi önkormányzat Képviselő-testülete **2014. évi belső ellenőrzési tervet nem fogadott el, és ezzel mulasztásban megnyilvánuló törvénysértést követett el**.

Szükséges ezért, hogy a képviselő-testület ezen törvényességi felhívásban megjelölt határidőig **fogadja el a 2014. évi belső ellenőrzési tervet**, és gondoskodjon arról is, hogy a **Társulás munkaszervezete a belső ellenőrzést eszerint hajtsa végre**.

Az Möt. 134. § (1) bekezdésében foglaltak alapján kérem, hogy a törvényességi felhívásomban foglaltakat megvizsgálni, és az annak alapján tett intézkedésről **legkésőbb a fenti határidőig írásban tájékoztatni szíveskedjen**.

Kérem, hogy a Nemzeti Jogszabálytáron keresztül megküldendő válaszához szíveskedjen a testületi határozat kivonatát és a mulasztással érintett jogszabálysértő állapot megszüntetését igazoló dokumentumokat – testületi határozattal elfogadott 2014. évi belső ellenőrzési terv - is megküldeni.

Felhívom a figyelmet arra, hogy ha a mulasztásban megnyilvánuló jogszabálysértés megszüntetésére nyitva álló **határidő eredménytelenül telik el**, úgy a kormányhivatal az Möt. 140. § (1) bekezdése alapján a **közigazgatási és munkaügyi bíróságnál** kezdeményezheti a helyi önkormányzat törvényen alapuló **határozathozatali kötelezettsége elmulasztásának megállapítását és a határozat meghozatalára való kötelezést**.

Kaposvár, 2014. április 14.

Tisztelettel:

Juhász Tibor
kormány megbízott megbízásából



