



ETYEKI POLGÁRMESTERI HIVATAL
H-2091 Etyek, Körpince köz 4.
Telefon: 06-22/353-633; 06-22/353-698; Fax: 06-22/353-655
E-mail: hivatal@etyek.hu

ELŐTERJESZTÉS
Etyek Nagyközség Önkormányzatának
Képviselő-testületi ülésére
2018. november 29.

Előterjesztés tárgya:	Az Etyeki Polgármesteri Hivatal 2019-2022. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervéről
Előterjesztő:	Dr. Ivanyik Andrea - jegyző
Melléklet:	1. sz. melléklet

Előterjesztést megalapozó jogszabályi rendelkezések:	
Anyagi jogszabályok	2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Aht.) 70. §, Költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
Hatáskör:	Mötv. 42.§ 4. pontja

Tárgyalás módja:	Nyílt ülés Mötv. 48. § (1)
Szavazás módja:	Egyszerű többség SzMSz 41.§ (1) bekezdés

Előterjesztést készítette: Zsoldosné Miksán Katalin	Dátum: 2018.11.20.	Aláírás:
---	------------------------------	---------------------

Véleményezi:	
Pénzügyi, Ügyrendi, Összeférhetetlenségi és Vagyonynyilatkozatokat Vizsgáló Bizottság	x
Településfejlesztési, Működtetési és Vagyongazdálkodási Bizottság	
Kulturális, Sport, Szociális és Egészségügyi Bizottság	

Előterjesztés költségvetési fedezet igényel: (a megfelelő aláhúzendó)	igen	Költségvetési igény:Ft Ellenjegyezte: pénzügyi csoportvezető
	nem	

Törvényességi szempontból ellenőrizte:
2018. NOV 1

.....
dr. Ivanyik Andrea
jegyző

Cím: Az Etyeki Polgármesteri Hivatal 2019-2022. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési feladat végrehajtására különböző szintű törvényi előírások vonatkoznak.

Központi szabályozási elem az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV számú törvény (továbbiakban: Áht.), valamint a 370/2011. (XII.31.) számú a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet).

A Korm. rendelet értelmezésében a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a szerv vezetője részére küldi meg. Az Áht. 70 §. (2) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg.

A 2011. évi CLXXXIX. számú Magyarország helyi önkormányzatiról szóló törvény (továbbiakban: Mötv.) a jegyző feladatává teszi a belső ellenőrzés működtetését és kimondja, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az Etyeki Polgármesteri Hivatalnál a tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó megbízott belső ellenőr által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.

A Korm. rendelet 29. §-30.§-a értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek a következő négy évre vonatkozóan stratégiai tervet kell készítenie, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A terv a szervezet hosszú távú céljaival összhangban, meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz.

A stratégiai terv az alábbiakat tartalmazza:

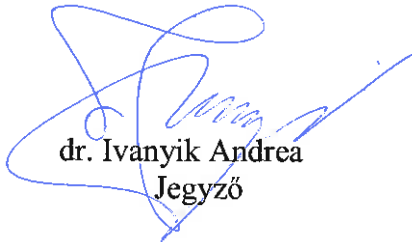
- hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;

a meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot

A stratégiai tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és az előterjesztés 1. sz. mellékleteként csatolt 2019-2022. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet szíveskedjen elfogadni.

Etyek, 2018. november 20.



dr. Ivanyik Andrea
Jegyző

Határozati javaslat

Etyek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének...../2018. (XI.29.) számú határozata

Az Etyeki Polgármesteri Hivatal 2019-2022. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv jóváhagyása

Etyek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta, és az előterjesztés 1. sz. mellékletét képező 2016-2019. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet jóváhagyja.

Határidő: 2018. december 31..

Felelős: jegyző

1. táblázat melléklet

Etyeki Polgármesteri Hivatal

Dr. Batka Brigitta megbízott belső ellenőr (belső ellenőri regisztrációs szám: 5113657)

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

2019-2022.

<u>A szervezet hosszú távú célkitűzései</u>	<u>A belső ellenőrzés stratégiai céljai</u>	<u>Ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában és tevékenységében szükséges változásokat</u>
<p>A Polgármesteri Hivatal működésének főbb irányait a Mőtv. és a Képviselő-testület határozza meg.</p> <p>A Polgármesteri Hivatal fő feladatai a Mőtv. 84. § (1) bekezdése alapján a képviselő-testület működésével, valamint a polgármester és a jegyző feladat-hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítése és végrehajtása.</p>	<p>A belső ellenőrzés célkitűzései:</p> <ul style="list-style-type: none">- Támogatása az Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek szervezeti és működési stratégiája megvalósításának;- javítani az államháztartási kontrollok működését,- felügyelni az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás végrehajtását.	<p>Cél az ellenőrzési lefedettség növelése, és a változások nyomon követése. Az esetlegesen keletkező kockázatok megismerése.</p>

<p>A Hivatal céljai:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az anyagi és eljárási jogszabályok maradéktalan érvényre juttatása; - hatékony, humánus és gyors ügyintézés, ügyintézési határidő betartása; - az ügyintézés színvonalának emelése, egyszerűsítése; - ügyfelekkel való hatékonyabb kapcsolattartás. 	<p>A belső ellenőrzés célja a Hivatal belső kontrollrendszerének működését, minőségét fenntartani az ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságát adó és tanácsadó tevékenységével.</p>	<p>Kockázatalapú belső ellenőrzésként az ellenőrzések középpontjában:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az irányítás és - a belső kontrollrendszer elemeinek folyamatos, de minimum évenkénti ellenőrzése, - nyomon követése az egyes személyi változásoknak, - közbeszerzési eljárások folyamatos felülvizsgálata, - a pénzügyi- számviteli és az SzMSz. keretében készítendő egyéb szabályzatok folyamatos felülvizsgálata, ellenőrzése áll.
--	---	--

<p><u>Belső kontrollrendszer értékelése</u></p>	<p><u>Kockázati tényezők</u></p>	<p><u>Kockázati tényezők értékelése</u></p>
--	---	--

Az Áht. 69. §-a (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagossága bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásuk végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetészerű használattól.

A belső ellenőrzés minden évben értékeli a belső kontrollrendszer.

A belső kontrollrendszer ellenőrzésének célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat, és a kapcsolódó intézmények, főként a Polgármesteri Hivatal gazdálkodása során:

- a külső és a belső feltételek figyelembevételével alakították-e ki és működtették a belső kontrollokat a költségvetési gazdálkodás folyamatában, a vonatkozó szabályozás megfelelő volt-e, valamint,

- megfelelő volt-e a belső kontrollrendszer szabályai a gyakorlatban;

Az éves kockázatelemzés során felmérem és megállapítom a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meghatározom az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A kockázat értékelése az éves kockázatelemzés keretében, kockázati térképben történő szemléltetéssel történik a belső ellenőrzési kézikönyv és a vonatkozó belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével.

A kockázati tényezők értékelése során a belső ellenőrzés felhívja a vezetés figyelmét a kiemelkedően nagy kockázatokra.

<p><u>Hosszú távon szükséges belső ellenőri létszám</u></p>	<p><u>Belső ellenőrök szükséges szakmai képzettsége, egyéb kompetenciák</u></p>	<p><u>Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban (belső ellenőrzési vezető, vizsgálatvezető, belső ellenőrzési munkatárs)</u></p>
<p>Az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények, valamint a nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését 1 fő külső szolgáltató látja el megbízási szerződés keretében.</p>	<p>Az ellenőr személyével kapcsolatos általános és szakmai követelményekről, a nyilvántartásba vételéről és a kötelező szakmai továbbképzésről az Áht. és a Bkr. ad eligazítást.</p>	<p>A megbízott belső ellenőr szakirányú felsőfokú, jogi végzettséggel, és pénzügyi-számviteli szakképesítéssel, továbbá öt évet meghaladó szakmai gyakorlattal rendelkezik ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi és számviteli területen.</p> <p>A költségvetési szerveknél ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában 5113657-es regisztrációs számmal szerepel, és eredményes (kiválóan megfelelt) vizsgát tett az ÁPBE továbbképzés – I. tárgyában (2010. évben.), ÁPBE továbbképzés II. tárgyban (2013. novemberben, 2015. és 2017. októberében).</p>

<p><u>Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei</u></p>	<p><u>Belső ellenőr(ök) képzési tervének elemei</u></p>	<p><u>Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye</u></p>
---	---	---

<ul style="list-style-type: none"> - Az ellenőrzések rendszerszemléletű kialakításával, hatékonyságának és eredményességének javítása, - A minőségbiztosítási folyamatok mellett az ellenőrzés súlyának erősítése, - A tanácsadói szerepkörének növelése, - A szabályozottság magasabb fokú érvényesítése. 	<p>Az alábbi területekre fókuszálva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - szakmai kompetenciák növelése és - angol nyelvismeret fejlesztése. 	<p>A Hivatalban a működés általános feltételei a minőségi munkavégzéshez adottak.</p> <p>A belső ellenőrzés tárgyi igénye:</p> <ul style="list-style-type: none"> - hordozható számítógép (laptop), - fényképezőgép, - fénymasoló, - szakkönyvek, szakfolyóirat ellátás.
<p>Felmerül hosszútávon a nemzetközi szintű okleveles belső ellenőri (CIA) minősítés megszerzése.</p>	<p>A belső ellenőrzés tárgyában pénzügyi, számviteli módszertani továbbképzés elsősorban.</p>	<p>Hozzáférés külső ellenőrzési - elsősorban Állami Számvevőszéki – jelentésekhez, szakértői tanulmányokhoz és kiadványokhoz.</p>

Etyek, 2018. november “ “

Készítette:

Dr. Batka Brigitta

belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Ivanyik Andrea

költségvetési szern vezetője