



ELŐTERJESZTÉS

**Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2021. október 28-i ülésére**

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat és a Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Melléklet: 2020-2024. évekre vonatkozó belső ellenőrzési Stratégiai terv
259/2019. (X.31.) Kt. sz. határozat
2022. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő:	Dr. Vass Péter polgármester	
Az előterjesztést készítette:	Dr. Weszner Veronika jegyző	
Ellenőrzési tervet készítette:	Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési csoportvezető	
Előadó:	Dr. Vass Péter polgármester	
Tárgyalja:	Gazdasági, Pénzügyi, Városfejlesztési és Turisztikai Bizottság	2021.10.26. 13.00
	Jogi és Ügyrendi Bizottság	2021.10.26. 14.30
	Szociális, Egészségügyi és Lakásügyi Bizottság	-----
	Kulturális, Ifjúsági, Civil, Sport, Oktatási és Nemzetközi Kapcsolatok Bizottsága	-----
	Települési nemzetiségi önkormányzatok	-----
	Településrészi önkormányzatok	-----
Véleményezésre megkapta:	Dr. Vass Péter polgármester	
	Varga Zoltán alpolgármester	
	Titkársági Osztály	
Határozat/rendelet elfogadása:	Egyszerű többség	
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	Dr. Kovács József jogi előadó	
Törvényességi észrevétel:	Dr. Weszner Veronika jegyző 	Nincs az alábbi:
Előzmény/korábbi döntés:	-	
Terjedelem:	13 oldal	

ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2021. október 28-i ülésére

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat és a Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról
Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

2012. január 1-jén lépett hatályba a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. számú rendelet, mely szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A 2020-2024. évekre vonatkozó, a belső ellenőrzési vezető által elkészített Belső ellenőrzési Stratégiai terv és az azt jóváhagyó 259/2019. (X.31.) Kt. sz. határozat az előterjesztés 1-2. számú mellékletét képezi.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A jogszabály értelmében a jegyző köteles gondoskodni 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. A helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet

- a) ellenőrzést végez a Képviselő-testület hivatalánál a hivatal és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan,
- b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, vagyongazdálkodóknál, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

A belső ellenőrzés fogalma nem csak a független belső ellenőrzési tevékenységet jelenti, hanem a munkavégzés folyamatában végzendő ellenőrzéseket és a vezetői ellenőrzéseket is. Tipikusan e körbe tartozik a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során végzett tevékenység. A munkafolyamatba épített ellenőrzések és vezetői ellenőrzések módját, időpontját, a feladatellátó megnevezését a költségvetési szerveknek 2004. év óta ellenőrzési nyomvonalban kell megjeleníteni.

A függetlenített belső ellenőrzés a legfőbb szerv (Képviselő-testület) által jóváhagyott éves munkaterv alapján, megbízólevéllel ellátva dolgozik. A munkaterv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzésen alapul. Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, a stratégiai terv célkitűzésein, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-, és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni, valamint az éves beszámolókról megbízhatósági igazolásokat és az európai uniós források tekintetében zárónyilatkozatokat kell kibocsátani.

Az Önkormányzat és a Hivatal belső ellenőrzését 2007. október 1-től 2017. december 31-ig a Szigetvár – Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulásnál foglalkoztatott belső ellenőrzési csoport látta el, 2018. január 1-től kezdődően Petrik József és Batáné Varga Bernadett belső

ellenőrök megállapodás alapján végzik ezen munkát. A szerződésben foglaltaknak megfelelően Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető megküldte a 3. számú mellékletként csatolt 2022. évi belső ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzést végzők munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzésre vonatkozó standardok és a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott, a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési vezető a 2022. évre vonatkozóan ellenőrzést „Beszámoló készítése, megalapozottsága, alátámasztása leltárral” témakörben tervez elvégezni.

Kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék!

Határozati javaslat:

Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat és a Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról” tárgyú napirendi pontot megismerte és az alábbiak szerint határozott:

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat és a Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester
Közreműködő: Dr. Weszner Veronika jegyző
Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési csoportvezető
Határidő: 2021. november 30., illetve folyamatos

Szigetvár, 2021. október 20.



Dr. Vass Péter
polgármester

1. sz. melléklet

**Belső ellenőrzés
Stratégiai terve
2020-2024. időszakra**

Készítette:

**Batáné Varga Bernadett
Belső ellenőrzési vezető**

Jóváhagyta:

Szigetvár, 2019. október 24.

A belső ellenőrzési vezető a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 30. §-a szerint az alábbi stratégiai tervet fogalmazza meg:

1. Belső ellenőrzési stratégiai célok:

- jogszabályi megfelelés, szabályozottság vizsgálata
- a belső kontrollrendszer kialakításának, működésének, a FEUVE működésének ellenőrzése
- a humán erőforrás megfelelő rendelkezésre állásának, a közszolgálati, közalkalmazotti besorolások, nyilvántartások vizsgálata
- a költségvetési gazdálkodás (tervezés, végrehajtás, beszámolás), a gazdálkodási kontrollok, és a költségvetési gazdálkodás szervezetségének vizsgálata
- a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás vizsgálata
- informatikai rendszerek biztonsága, és az adatvédelem vizsgálata
- a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűségének, az összeférhetetlenség szabályozásának vizsgálata

2. A belső kontrollrendszer értékelése:

Az önkormányzatok egy részénél nem működik megfelelően a belső kontrollrendszer és annak keretébe tartozó FEUVE rendszer, amely tartalmazza a tervezéssel, végrehajtással, beszámolással kapcsolatos elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amely alapján érvényesíthetők lennének a feladat ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményei.

3. A kockázati tényezők és értékelésük: 1. számú melléklet

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv:

- a kötelező kétévenkénti továbbképzések teljesítése,
- lehetőség szerint a nem kötelező továbbképzéseken való részvétel,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata,
- a Nemzetközi Belsőellenőrzési Standardok és az Állami Számvevőszék módszertani elvárásainak megismerése, gyakorlati alkalmazása.

5. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek:

-Szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer-, teljesítmény- és megbízhatósági ellenőrzések az önkormányzatnál és igény szerint (soron kívüli ellenőrzés keretében) az általa fenntartott költségvetési szerveknél, intézményeknél.

6. Stratégiai ellenőrzési terv: 2. számú melléklet

Kockázati besorolások közös hivatalonként

	A szervezet (intézmények) szabályozottsága	Költségvetés tervezés, végrehajtás folyamata	Beszámoló készítése, megalkotásának feltárása	Ügyiratkézelés folyamata	Informaticai rendszerek biztonságja, adatvédelem	Beszámoltatás, információ áramlás a szervezeten belül	Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűsége, összehajthatatlanság szabályozása	Hummerőforrás elosztása (szakképzettség, létszám) Közzolgáltatás, közalkalmazotti besorolások, nyilvántartások rendszere	Vagyonnal való gazdálkodás, vagyonvédelem (nyilvántartás, hasznosítás), pénzügyi gyakorlati	A belső kontrollrendszer kialakítása, működése FEUVE működésének ellenőrzése	Egyéb terület
Hivatal/Közös Hivatal	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Szigetvár	3	2	2	3	2	3	3	2	2	3	

INFORMÁCIÓS ADATLAP
a stratégiai ellenőrzési terv elkészítéséhez
(2020-2024)

1. Sorolja fel az önkormányzathoz tartozó intézményeket, és jelezze a gazdálkodásuk jogkörét is!

- Szigetvári Polgármesteri Hivatal
- Szigetvár Város Önkormányzat Városi Könyvtár
- Szigetvári Családsegítő és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat

Részben önállóan működő intézmények.

2. Mely önkormányzatnál működik Pénzügyi Bizottság?

- Szigetvár Város Önkormányzat

3. Az utóbbi öt évben önkormányzatoknál, mikor és milyen témájú ÁSZ ellenőrzés készült?

2014. évben – Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságai gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése

2016-2017. évben – Adósságrendezési eljárás ellenőrzése

4. Melyik önkormányzatnál működik könyvvizsgálat?

- Szigetvár Város Önkormányzat

5. Mely önkormányzatnál/intézménynél működik függetlenített belső ellenőrzés?

-

6. Belső ellenőrzési kötelezettségüket mely önkormányzatok kívánják külső megbízással megvalósítani?

- Szigetvár Város Önkormányzat

7. Kérem, hogy 1-5-ig terjedő skálán értékelje az adott területek kockázatosságát!

(1: a legalacsonyabb kockázatot, míg az 5: a legmagasabb kockázatot jelenti.)

A kockázati besorolás alapján jelezze, hogy az adott, belső ellenőrzést igénylő terület ellenőrzését a 2020 – 2024. időszak mely évében szeretné elvégeztetni!

A feltüntetetten kívül egyéb, kockázatosnak minősített területeket is megnevezhet!

Sorszám	Terület megnevezése	Kockázati besorolás 1-5 skála)	Belső ellenőrzést igényel (igen/nem)	Melyik évre tenné az ellenőrzést?
1	A szervezet (intézmények) szabályozottsága	3	Igen	2021
2	Költségvetés tervezés, végrehajtás folyamata	2	Igen	2020
3	Beszámoló készítése, megalapozottsága, alátámasztása leltárral	2	Igen	2020-2024
4	Ügyiratkezelés folyamata	3	Nem	-
5	Informatikai rendszerek biztonsága, adatvédelem	2	Igen	2021
6	Beszámoltatás, információáramlás a szervezeten belül	3	Nem	-
7	Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűsége, összeférhetetlenség szabályozása	3	Igen	2021
8	Humán erőforrás elosztása (szakképzettség, létszám) közalkalmazotti, közszolgálati besorolások, nyilvántartások	2	Igen	2022
9	Vagyonnal való gazdálkodás, vagyonvédelem (nyilvántartás, hasznosítás), pénzkezelés gyakorlata	2	Igen	2022
10	FEUVE működésének ellenőrzése (folyamatba épített előzetes és utólagos vizsgálat, vezetői ellenőrzés érvényesülése)	1	Igen	2023

11	Beszámoltatás. információáramlás a szervezetben belül	3	Nem	-
12	A belső kontrollrendszer kialakítása, működése	3	Igen	2023
13	Egyéb, mégpedig:	-		

SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL
Titkársági Osztály
7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.

KIVONAT

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2019. október 31-i ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat és a Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2020-2024. időszakra vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervének, valamint a 2020. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester

259/2019. (X.31.) Kt. sz. HATÁROZAT

Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat és a Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2020-2024. időszakra vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervének, valamint a 2020. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról” tárgyú napirendi pontot megismerte és az alábbiak szerint határozott:

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat és a Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2020-2024. évekre vonatkozó belső ellenőrzési Stratégiai tervet, valamint a 2020. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester

Közreműködő: Csökliné dr. Valler Mária jegyző

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési csoportvezető

Határidő: 2020. november 30., illetve folyamatos

Dr. Vass Péter s.k.
polgármester

A kivonat hitelül: Barkaszi Mária jkv.



Csőkliné dr. Valler Mária s.k.
jegyző

Ikt. szám: BE-T-1/2021.

Szigetvári Polgármesteri Hivatal
7900 Szigetvár Zrínyi tér 1.

Dr. Weszner Veronika Jegyző asszony részére

Tárgy: 2022. évi ellenőrzési terv

Tisztelt Jegyző Asszony!

A belső ellenőrzés a stratégiai terv és kockázatelemzés alapján a csatolt dokumentum szerinti ellenőrzést tervezi a 2022. évben a Szigetvári Polgármesteri Hivatalra, a belső ellenőrzési tervben felsorolt intézményekre, Szigetvár Város Önkormányzatára, nemzetiségi önkormányzatokra, Szigetvári Távhő Szolgáltató Kft.-re kiterjedően.

Kérem, ha az éves ellenőrzési tervvel a képviselő-testület egyetért, egy a jegyző által jóváhagyott, a belső ellenőrzési vezető által aláírt példányt részemre visszaküldeni szíveskedjék! (Cím: Batáné Varga Bernadett 7900 Szigetvár Szt. István ltp. 36.)

Szigetvár, 2021. október 20.

Köszönettel:

Batáné Varga Bernadett
Batáné Varga Bernadett
Belső ellenőrzési vezető

Melléklet: 2022. évi Éves ellenőrzési terv

A Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési terve

Áht. 70. § (1) „A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 31. §.

(1) A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

(2) Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

(3) Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A stratégiai ellenőrzési terv 2022. évi célkitűzései:

Az önkormányzati vagyongazdálkodás rendszere a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelő legyen.

A kockázati tényezőket az alábbi fő folyamatokra vonatkozóan vizsgáltuk:

- a szervezet/intézmények szabályozottsága
- költségvetés tervezés, végrehajtás folyamata
- költségvetési beszámoló készítése, megalapozottsága, alátámasztása leltárral
- ügyiratkezelés folyamata
- beszámoltatás, információáramlás a szervezeten belül
- kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás jogszabályszerűsége, összeférhetetlenség szabályozása
- humán erőforrás, közszolgálati nyilvántartások rendszere
- vagyonnal való gazdálkodás, vagyonvédelem, nyilvántartás
- belső kontrollrendszer kialakítása, működése

A költségvetési szerv vezetője a 2020 -2024. időszakra vonatkozóan az önkormányzati vagyongazdálkodás folyamatát magas kockázatúnak ítélte meg, ezért indokolt a 2022. évben a rendszerellenőrzést elvégezni, amelyet az 1. számú melléklet tartalmaz. Az ellenőrzési folyamatok végrehajtásának elsődleges célja az önkormányzat és intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása, az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem.

A Szigetvár Város Önkormányzat intézményei:

- Szigetvári Polgármesteri Hivatal

- Szigetvár Város Önkormányzat Városi Könyvtár
- Szigetvári Családsegítő és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat

Nemzetiségi önkormányzatok:

- Szigetvári Horvát Önkormányzat
- Szigetvári Német Önkormányzat
- Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat

A Szigetvári Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatait jelenleg Megbízási szerződés keretében (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az államháztartást felelős miniszter engedélyével rendelkező, szakmai nyilvántartásában szereplő) 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr látja el.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre 10 ellenőri napot, a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt nem tartalmaz.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Készült: Szigetvár, 2021. október 20.

Batáné Varga Bernadett

Készítette: Batáné Varga Bernadett – belső ellenőrzési vezető

Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2022. évi Éves ellenőrzési terve

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Vagyongazdálkodás ellenőrzése	A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás során betartották-e a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltakat 2020-2021. időszak	BE-T-1/2019. stratégiai terv 7. pontja	rendszerellenőrzés	Szigetvár Város Önkormányzata Szigetvári Polgármesteri Hivatal Szigetvár Város Önkormányzat Városi Könyvtár, Szigetvári Családsegítő és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat, nemzetiségi önkormányzatok, Szigetvári Távhő Szolgáltató Kft.	2022. szeptember-október	70
	Tanácsadói tevékenység					Folyamatos	10
Beszámoló, tervvezetés	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2021. évben elvégzett ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) szerinti kötelezettség				2022. január	2
	2023. évi terv elkészítése	Bkr. szerinti kötelezettség				2022. november 30-ig	2

Benedek Béni
Benedek