



ELŐTERJESZTÉS

**Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2020. október 29-i ülésére**

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat és a Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2021. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

**Melléklet: 2020-2024. évekre vonatkozó belső ellenőrzési Stratégiai terv
259/2019. (X-31.) Kt. sz. határozat
2021. évi belső ellenőrzési terv**

Előterjesztő:	Dr. Vass Péter polgármester	
Készítette:	Csökliné Dr. Valler Mária jegyző	
Ellenőrzési tervet készítette:	Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési csoportvezető	
Előadó:	Dr. Vass Péter polgármester	
Tárgyalja:	-	
Véleményezésre megkapta:	Dr. Vass Péter polgármester	<i>Előadó</i>
	Varga Zoltán alpolgármester	<i>ZV</i>
	Titkársági Osztály	<i>Osztály</i>
<u>Határozat/rendelet elfogadása:</u>	Egyszerű többség	
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	Dr. Weszner Veronika aljegyző	
Törvényességi észrevétel:	Csőkliné dr. Valler Mária jegyző	Nincs/az alábbi: <i>Osztály</i>
Előzmény/korábbi döntés:	-	
Terjedelem:	9 oldal	

ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2020. október 29-i ülésére

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat és a Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2021. 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, vagyonkezelőknél, 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 2021. 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 2021. 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 2021. 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 2021. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester
Közreműködő: Csökliné dr. Valler Mária jegyző
Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési csoportvezető
Határidő: 2021. november 30., illetve folyamatos

Szigetvár, 2020. október 22.



Dr. Vass Péter
polgármester

Belső ellenőrzés

Szigetvári Polgármesteri Hivatal és Szigetvár Város Önkormányzatának Stratégiai terve 2020-2024. időszakra

Készítette:

Batáné Varga Bernadett
Batáné Varga Bernadett
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Dr. Ivan Páyer
polgármester

Gödlö dr. Valler Mária
jegyző

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 szervezethezességének 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, megállapozottsága, alátámasztása leltárral	Ügyiratkezelés folyamata	Informatikai rendszerek biztonsága, adatvédelem	Beszámolás, információ áramlás a szervezeten belül	Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűsége, összehajthatatlanság szabályozása	Humanerőforrás eloszlása (szakképzettség, létszám) Közfoglalmi, közalkalmazotti besorolások, nyilvántartások rendszere	Vagyonnal való gazdálkodás, vagyonvédelem (nyilvántartás, hasznosítás), pénzügyi eljárások gyakorlata	Λ 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	

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

K I V O N A T

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



Csőkliné dr. Valler Mária s.k.
jegyző

A kivonat hitelélül: Barkaszi Mária jkv.

Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2021. évi Éves ellenőrzési terve

Szigetvári Polgármesteri Hivatal és Szigetvár Város Önkormányzata,
a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és
belső ellenőrzéséről (BKR) 22.§ szerint az alábbi
éves belső ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

I. A tervet megalapozó elemzések, kockázat elemzések:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzések hivatkozási száma:

- **BE-T-1/2019. (stratégiai terv)**

Az elvégzett elemzések és kockázatelemzések rövid összefoglalása:

1. A szervezet/intézmények szabályozottsága
2. Költségvetés tervezés, végrehajtás folyamata
3. Költségvetési beszámoló készítése, megalapozottsága, alátámasztása leltárral
4. Ügyiratkezelés folyamata
5. Informatikai rendszerek biztonsága, adatvédelme
6. Beszámoltatás, információáramlás a szervezeten belül
7. Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés jogszabályszerűsége, összeférhetlenség szabályozása
8. Humán erőforrás eloszlása, közszolgálati, közalkalmazotti nyilvántartások rendszere
9. Vagyonnal való gazdálkodás, vagyonvédelem, nyilvántartás, hasznosítás gyakorlata
10. A belső kontrollrendszer kialakítása, működése, a FEUVE működésének ellenőrzése

I. A stratégiai ellenőrzési terv 2021. évi célkitűzései

✓ A szervezet szabályozottsága

II. A 2021. évi terv szerinti ellenőrzések leírása:

✓ **1sz. ellenőrzés: A szervezet szabályozottsága, szabályszerű működése**

Az ellenőrzésekhez kapcsolható fő folyamat, illetve folyamat: ***Szabályszerűség, dokumentáltság***

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényezők: ***jogszabályi, működési.***

Az ellenőrzés tárgya, címe:	A szervezet szabályozottsága, szabályszerű működése
Az ellenőrzés célja	✓ az önkormányzat, nemzetiségi önkormányzatok, a társulás és a hivatal belső szervezeti és működési szabályozásai, valamint a ✓ pénzügyi-gazdálkodási szabályzatai hiánytalanul rendelkezésre állnak-e, illetve megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályoknak, ✓ a gazdálkodás során érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok, és a vezetői rendelkezések előírásai.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Szigetvár Város Önkormányzata, nemzetiségi önkormányzatok
Az ellenőrizendő időszak:	2021. január 1-től az ellenőrzés időpontjáig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Tételes ellenőrzés, mintavétel, interjú
Az ellenőrzés ütemezése:	2021. október-november

Szigetvár, 2020. október 12.

Készítette:

Batáné Varga Bernadett
 Batáné Varga Bernadett
 belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyás időpontja:

Jóváhagyta:

.....
 jegyző