



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 70.  
MELLÉKLET: 1 db**

**TÁRGY: Szálka Község Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzési terve**

**ELŐTERJESZTÉS  
SZÁLKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
2017. november 30-i rendes ülésére**

**ELŐTERJESZTŐ: Pálfi János polgármester**

**AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: Balázné Geier Klára belső ellenőr  
dr. Wirth Noémi jegyzői megbízott**

**TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:**

*Terjedelem: 1 + 1 + 2 oldal*

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. § (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának biztosítása érdekében a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőrzés a szervezet céljainak elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie. A hivatkozott jogszabályok továbbá rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollkörében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a képviselő-testületnek a tárgyévvel megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, és a mellékelt belső ellenőrzési terv elfogadására.

**Szekszárd, 2017. november 24.**

**dr. Molnár Kata**  
**jegyző**

**HATÁROZATI JAVASLAT**

Szálka Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2018. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

**Határidő: 2017. december 31.**

**Felelős: dr. Molnár Kata jegyző**

## **1. Bevezetés**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. §-ának és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervet.

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

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 Bkr. értelmezésében a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és 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.

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 Bkr. határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollok körében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a képviselő-testületnek a tárgyévvel megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2018. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezik az Önkormányzat – külső erőforrás igénybevételével kívánjuk ellátni.

## **2. A 2018. évi belső ellenőrzési terv összeállításának főbb szempontjai**

A belső ellenőrzési terv készítésekor az Áht. és a Bkr. előírásait kell alkalmazni, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott módszertani útmutató ajánlásait is.

A tervezés előkészítése során a következő lépések, feladatok kerültek elvégzésre:

### *a) külső és belső kontrollkörnyezet elemzése*

Mindez a jogszabályi változásokat a belső szervezeti változásokat és a belső eljárások, folyamatok változásának elemzését jelentette.

### *b) folyamatok azonosítása*

A folyamatok azonosítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően a stratégiai tervben leírtak szerint megtörtént.

### *c) a szervezet célkitűzései, belső ellenőrzés célkitűzései*

Az Önkormányzat célkitűzése az előírt feladatok megvalósítása, a pénzügyi egyensúly megteremtése, a működési költségek csökkentése, kintlévőségek hatékonyabb beszedése és a megfelelő szabályozottság biztosítása.

A belső ellenőrzés az Önkormányzat célkitűzésének megvalósításához járul hozzá, elemzései segítségével a folyamatok működéséről visszajelzést ad a vezetőség részére.

*d) vezetői elvárások a belső ellenőrzéstől*

A vezetői elvárások megismerése információ gyűjtés keretében és szóbeli megbeszélések alapján fogalmazódott meg.

Az előkészítő lépéseket követően megtörtént a kockázatelemzés, mely keretében azonosításra, elemzésre és rangsorolásra kerültek a szervezet folyamataiban és szervezeti egységeinél létező kockázatok.

**3. A munkatervben meghatározott feladatok kiválasztásának megalapozása**

Az ellenőrzési fókusz kialakítása a szervezeti célkitűzések és vezetői elvárások figyelembe vételével történt. A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőrnek és vezetők azon közös nézetét, elképzeléseit jelenti, hogy a belső ellenőrzésnek elsősorban mely területekre kell irányítania erőforrásait. A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőrzést segíti a magas kockázatúnak tekintett folyamatok rangsorolásában, illetve az ellenőrzött tevékenységek és egységek közötti erőforrás-allokáció meghatározásában, azaz a belső ellenőrzéssel szemben támasztott vezetői elvárások azonosításában. A belső ellenőrzési fókusz a szervezet célkitűzéseinek és a szervezet vezetőinek belső ellenőrzésre vonatkozó speciális elvárásainak figyelembe vételével került kialakításra.

Az ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés célja, módszerei, az ellenőrzési időszak, az azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezése, az ellenőrzés tervezett ütemezése és az ellenőrzésre fordítandó kapacitás meghatározása a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Útmutatóban szereplő táblázatos formában az 1. számú mellékletben található.

**4. A belső ellenőrzés 2018. évi fejlesztési és képzési terve**

Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a vezető munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

A Belső Ellenőrzés kialakítja azt az eljárási rendet, amellyel a már megszerzett ellenőrzés szakmai tapasztalatok, értékek, jó gyakorlatok, adaptációk beépülnek az ellenőrzési gyakorlatba, s ezáltal megvalósítja a nyitott, mások tapasztalataira is építő, tanulni képes szervezeti működést.

A szakmai szabályozási rendszer kialakításához az ellenőrzés saját ellenőrzési tapasztalatai mellett a nemzetközi és a hazai –Nemzetgazdasági Minisztérium – által megfogalmazott ajánlásokra, standardokra támaszkodik. Az ellenőrzés fejlesztéséhez és a minőségi követelmények érvényre juttatásához szükséges a szakmai szabályok betartásának rendszeres felülvizsgálata és értékelése. Az ellenőrzés teljessé teszi szakmai-módszertani dokumentumainak rendszerét. Elkészíti a szakmai szabályozás hiányzó elemeit és kibővíti a meglévőket. Korszerű elemzés és információs módszerek alkalmazásával törekszik az ellenőrzési lefedettség és az erőforrás felhasználás optimalizálására.

Szekszárd, 2017. november 23.

**Balázné Geier Klára**  
**belső ellenőr**

