



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 381.
MELLÉKLET: 4 db**

TÁRGY: *Javaslat Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására*

ELŐTERJESZTÉS

SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK

2016. december 15–i RENDES ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

dr. Molnár Kata jegyző

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

***dr. Kajos Nikolett aljegyző
Balázsne Geier Klára belső ellenőr***

ELŐADÓ:

dr. Molnár Kata jegyző

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

EGYÉB SZERVEZET:

MEGTÁRGYALTA:

***Humán Bizottság
Gazdasági és Pénzügyi Bizottság
Szociális és Egészségügyi Bizottság***

HATÁROZAT SZÁMA:

***.../2016. (XII.12.) HB határozat
.../2016. (XII.13.) GPB határozat
.../2016. (XII.13.) SZEB határozat***

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

Terjedelem: 1 + 4 + 1 oldal

Tisztelt Közgyűlés!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. 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.

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;

SZMJV Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése

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.

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 belső ellenőri tevékenységet közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott 1 fő belső ellenőr végzi, aki a Bkr.-ben meghatározott ellenőrzéssel kapcsolatos szervezési és irányító

feladatokat is ellátja. A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel, valamint a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

A 2017. évi belső ellenőrzési terv összeállításának főbb szempontjai

A belső ellenőrzési terv készítésekor az Áht., 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 belső ellenőrzési terv készítésekor az Áht., 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 SZMJV Polgármesteri Hivatal célkitűzése az előírt feladatok megvalósítása, a pénzügyi egyensúly megteremtése, a működési költségek csökkentése, kintlévőségek hatékonyabb beszedése és a megfelelő szabályozottság biztosítása.

A belső ellenőrzés a Polgármesteri Hivatal 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.

A munkatervben meghatározott feladatok kiválasztásának megalapozása

Az ellenőrzési fókusz - 3.számú melléklet - kialakítása a szervezeti célkitűzések és vezetői elvárások figyelembe vételével történt.

A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőröknek és a vezetőknek azon közös nézetét, elképzeléseit jelenti, hogy a belső ellenőrzésnek elsősorban mely területekre kell irányítania erőforrásait. A belső ellenőrzési fókusz a Hivatal vezetőivel a kockázatelemzéshez lefolytatott interjúkon, munkamegbeszéléseken történő közös kialakítása a tervezés előkészítési folyamat egyik legfontosabb lépése. 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 4. számú mellékletben található.

A rendelkezésre álló erőforrások bemutatása

A 2017. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás - 2. számú melléklet - megállapítása az alábbi szempontok figyelembevételével történt:

- A bruttó munkaidő az éves naptári napok számából a szombati és vasárnapi napok kivételével megállapított munkaidő számot jelenti.
- Soron kívüli az ellenőrzés, melynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitás tervezendő rá. Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30%-ának elkülönítése ajánlott.
- A tanácsadói tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, melynek jellegét és hatókörét a belső ellenőr és a vezető a megbízaskor közösen határozza meg. Az ajánlások szerint e tevékenységre a nettó kapacitás 5-10%-át ajánlott betervezni.
- A képzés a kötelező továbbképzéseken (pl. kötelező „ABPE” szakmai továbbképzés) kívül a belső ellenőr fejlesztésének elősegítésére egyéb előadásokat, konzultációkat, szakmai továbbképzéseket jelenti. A képzés keretében történik a belső ellenőr önképzése is, mely a jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői döntések megismerésén, követésén, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók átvételén túl, egyéb szakmai anyagok, ajánlások interneten történő keresését is magába foglalja.
- Az egyéb tevékenység kapacitásigényében szerepelnek a Bkr. előírásai a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására vonatkozóan:
 - éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján, szükség esetén a stratégiai terv felülvizsgálata,
 - éves ellenőrzési jelentés elkészítése,
 - a belső ellenőrzési kézikönyv szükség szerinti felülvizsgálata,
 - belső ellenőrzések nyilvántartása
 - intézkedések nyomon követése,
 - éves képzési terv készítése,
 - belső ellenőrzési jegyzőkönyvek kontrollja.

A belső ellenőrzés 2017. évi fejlesztési és képzési terve

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

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési fejlesztési és képzési terve hivatott gondoskodni a legfontosabb szakmai érték, a szaktudás megőrzéséről, fejlesztéséről. Színvonalas képzés, strukturált oktatás révén biztosítani a szakmai hozzáértés fokozását. A döntések jobb megalapozása, a tapasztalatok és információk kezelésének, áramlásának biztosítása, az erőforrásokkal való tervszerű gazdálkodás érdekében kontrolling és monitoring rendszert működtetni.

Az IT működtetése és fejlesztése alapvetően az ellenőrzési feladatok támogatását, valamint az egyéb szervezeti feladatok megvalósítását szolgálja.

A Belső Ellenőrzés kialakítja azt az eljárási rendet, amellyel a már megszerzett ellenőrzési 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.

A 2016. évi tervezett ellenőrzések részletes feladatai, a belső ellenőr 2017. évi képzési terve, munkaidő mérlege és a belső ellenőrzés fókuszai jelen előterjesztés mellékletét képezik.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, az előterjesztés megtárgyalására, és a mellékelt belső ellenőrzési terv elfogadására.

Szekszárd, 2016. december 09.

dr. Molnár Kata
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a határozat mellékletét képező 2017. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

Határidő: 2017. december 31.

Felelős: dr. Molnár Kata jegyző