



DÖRGICSE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
P O L G Á R M E S T E R T Ö L
8244 Dörgicse, Fő utca 16. - Telefon és fax: 87/444-321
E-mail: polgarmester@dorgicse.hu

Szám: 301/451/2018.

Előterjesztő: Soltész Attila kirendeltség-irányító osztályvezető

Előkészítő: Pethő-Molnár Éva

5. napirendi pont

E l ő t e r j e s z t é s

Dörgicse Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2019. december 09.-i nyílt testületi ülésére

Tárgy: Belső ellenőrzési stratégiai terv 2019-2022. évekre vonatkozóan és a 2020. évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

A Kormány az Alaptörvényben és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 109. § (1) bekezdés 17. pontjában kapott felhatalmazás alapján megalkotta költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletet (a továbbiakban: Bkr.).

Az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzés tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit a szerv vezetőjének küldi meg.

A Bkr. 15.§ (6) bekezdése szerint a költségvetési szerv belső ellenőrzési egységei írásbeli megállapodás alapján belső ellenőrzési feladatot a költségvetési szerv vezetője irányítása alá tartozó költségvetési szervnél is elláthat.

A Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal – a Többcélú Társuláshoz tartozó Önkormányzatok, az Önkormányzatok intézményei, gazdasági társaságai, valamint nemzetiségi önkormányzatai tekintetében – megállapodás alapján gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

A Bkr. 30. §-a értelmében:

„A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXV. törvény (a továbbiakban Mötv.) 119. § (3-4) bekezdések, az Áht., valamint a Bkr. 29.§ felhatalmazása alapján, a Belső ellenőrzési stratégiai tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

A belső ellenőrzés a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatalban szervezetileg és funkcionálisan is független belső ellenőrzésként működik.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek céljai, 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 Bkr. 2017. január 01. napjától hatályos módosítását követően, amennyiben a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréneként végzett ellenőrzéseket. Erre tekintettel a 2020. évben a belső ellenőrzés munkája több nagy ellenőrzési területet fed le.

Kiemelt feladat a költségek felhasználásának és a bevételek elszámolásnak, beszédésének folyamatos vizsgálata, az integrált kockázatkezelési rendszer értékelése, a hatékony működéshez tanácsadás nyújtása.

A 2020. évi ellenőrzési tervben elkülönülten kerültek meghatározásra önkormányzati belső ellenőrzések.

A fentiek teljesítése érdekében a Bkr. 29-31. §-ai alapján a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a hozzá tartozó önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, intézmények és gazdasági társaságok tekintetében a belső ellenőr elkészítette a Belső ellenőrzési stratégiai tervet 2019-2022. évekre vonatkozóan és a 2020. évi belső ellenőrzési tervet, melyet a Képviselő-testületnek 2019. december 31-ig kell jóváhagynia.

Az előterjesztés részletesen tartalmazza a belső ellenőrzési stratégia tervet 2019-2022. évekre vonatkozóan és a 2020. évi éves belső ellenőrzési tervet.

Kérem a stratégiai terv és az éves ellenőrzési terv elfogadását.

Melléklet: Belső ellenőrzési stratégiai terv 2019-2022. évekre vonatkozóan és a 2020. évi belső ellenőrzési terv



Stratégiai terv+ 2020.
évi éves terv.pdf

Dörgicse, 2019. november 26

János Levente
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT
...../2019. () határozat

A Képviselő-testület a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzése által összeállított Belső ellenőrzési stratégiai terv 2019.-2022. évekre vonatkozóan és a 2020. évi belső ellenőrzési tervének tartalmát megismerte és azt jóváhagyja.

Határidő: folyamatos

Felelős: János Leventepolgármester