

a 394/2018. (XII. 11.) Kt. határozat
melléklet C

PÉCELİ POLGÁRMESTERI HIVATAL	
Érkezett:	2018 DEC 07.
Előadó:	B(21-1/2018)
Előzetes:	Melléklet
Ugyintéző:	Dr. Sz. J.

Péceli Polgármesteri Hivatal

Dr. Batka Brigitta megbízott belső ellenőr (belső ellenőri regisztrációs szám: 5113657)

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

2019-2022.

<u>A szervezet hosszú távú célkitűzései</u>	<u>A belső ellenőrzés stratégiai céljai</u>	<u>Ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában és tevékenységében szükséges változásokat</u>
A Polgármesteri Hivatal működésének főbb irányait a Mötv. és a Képviselő-testület határozza meg. A Polgármesteri Hivatal fő feladatai a Mötv. 84. § (1) bekezdése alapján a képviselő-testület működésével, valamint a polgármester és a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítése és végrehajtása.	A belső ellenőrzés célkitűzései: - Támogatása az Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek szervezeti és működési stratégiája megvalósításának; - javítani az államháztartási kontrollok működését, - felügyelni az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás végrehajtását.	Cél az ellenőrzési lefedettség növelése, és a változások nyomán követése. Az esetlegesen keletkező kockázatok megismerése.

A Hivatal céljai: - az anyagi és eljárási jogszabályok maradéktalan érvényre juttatása; - hatékony, humanus és gyors ügyintézés, ügyintézési határidő betartása; - az ügyintézés színvonalának emelése, egyszerűsítése; - ügyfelekkel való hatékonyabb kapcsolattartás.	A belső ellenőrzés célja a Hivatal belső kontrollrendszerének működését, minőségét fenntartani az ellenőrzés független, tárgyilagosságot adó és tanácsadó bizonyosságot és tevékenységével.	Kockázatalapú belső ellenőrzésként az ellenőrzések középpontjában: - az irányítás és a belső kontrollrendszer elemeinek folyamatos, de minimum évenkénti ellenőrzése, - nyomon követése az egyes személyi változásoknak, - közbeszerzési eljárások folyamatos felülvizsgálata, - a pénzügyi- számviteli és az SzMSz. keretében készíthető egyéb szabályzatok folyamatos felülvizsgálata, ellenőrzése áll.
<u>Belső kontrollrendszer értékelése</u>	<u>Kockázati tényezők</u>	<u>Kockázati tényezők értékelése</u>

Az Áht. 69. §-a (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagossága bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok: a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásuk végre, b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.	Az éves kockázatelemzés során felmérem és megállapítom a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meghatározom az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.	A kockázat értékelése az éves kockázatelemzés keretében, kockázati térképben történő szemléltetéssel történik a belső ellenőrzési kézikönyv és a vonatkozó belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével. A kockázati tényezők értékelése során a belső ellenőrzés felhívja a vezetés figyelmét a kiemelkedően nagy kockázatokra.
A belső ellenőrzés minden évben értékeli a belső kontrollrendszert. A belső kontrollrendszer ellenőrzésének célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat, és a kapcsolódó intézmények, főként a Polgármesteri Hivatal gazdálkodása során: - a külső és a belső feltételek figyelembevételével alakították-e ki és működtették a belső kontrollokat a költségvetési gazdálkodás folyamatában, a vonatkozó szabályozás megfelelő volt-e, valamint, - megfelelő volt-e a belső kontrollrendszer szabályai a gyakorlatban;		

<u>Hosszú távon szükséges belső ellenőri létszám</u>	<u>Belső ellenőrök szükséges szakmai képzettsége, egyéb kompetenciák</u>	<u>Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban (belső ellenőrzési vezető, vizsgálatvezető, belső ellenőrzési munkatárs)</u>
Az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények, valamint a nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését 1 fő külső szolgáltató látja el megbízási szerződés keretében.	Az ellenőr személyével kapcsolatos általános és szakmai követelményekről, a nyilvántartásba vételéről és a kötelező szakmai továbbképzésről az Áht. és a Bkr. ad eligazítást.	A megbízott belső ellenőr szakirányú felsőfokú, jogi végzettséggel, és pénzügyi-számviteli szakképesítéssel, továbbá öt évet meghaladó szakmai gyakorlattal rendelkezik ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi és számviteli területen. A költségvetési szerveknél ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában 5113657-es regisztrációs számmal szerepel, és eredményes (kiválóan megfelelt) vizsgát tett az ÁPBE továbbképzés – I. tárgyában (2010. évben.), ÁPBE továbbképzés II. tárgyban (2013. novemberben, 2015. és 2017. novemberében).

<u>Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei</u>	<u>Belső ellenőr képzési tervének elemei</u>	<u>Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye</u>
--	--	--

- Az ellenőrzések témaválasztásuk, megközelítésük és elért eredményeik által hozzáadott értéket teremtenek, a közpénzek felhasználásában kimutatható megtakarításokat, a gazdálkodás javítását eredményezik. - Határozott, következetes és cselekvő, a pozitív változásokat előmozdító ellenőrzési magatartással, és minden rendelkezésre álló belső ellenőrzési eszközzel támogatja a felelősségteljes, következményekkel járó, a jognak érvényt szerző közigazgatási működést. - Az ellenőrzések rendszerszemléletű kialakításával, hatékonyságának és eredményességének javítása, - A minőségbiztosítási folyamatok mellett az ellenőrzés súlyának erősítése, - A tanácsadói szerepkörének növelése, - A szabályozottság magasabb fokú érvényesítése, - Az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és az ingyenes vagyонjuttatás ellenőrzésével hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket a civil szervezetek is átlátható módon használják fel a közfeladatok szerződésben vállalt – gazdaságos, hatékony és eredményes – ellátása érdekében. - Az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását	Gondoskodik a legfontosabb szakmai érték, a szaktudás megőrzéséről, fejlesztéséről. Kialakítja azt az eljárási rendet, amellyel a hazai téren szerzett ellenőrzés-szakmai tapasztalatok, értékek, jó gyakorlatok, adaptációk beépülnek a belső ellenőrzési gyakorlatba, s ezáltal megvalósítja a nyitott, mások tapasztalataira is építő, tanulni képes szervezeti működést, különös figyelemmel az Állami Számvevőszéki jelentésekre. Az alábbi területekre fókuszálva: - szakmai kompetenciák növelése és - angol nyelvismeret fejlesztése.	A Hivatalban a működés általános feltételei a minőségi munkavégzéshez adottak. A belső ellenőrzés tárgyi igénye: - hordozható számítógép (laptop), - fényképezőgép, - fénymásoló, - szakkönyvek, szakfolyóirat ellátás.
--	---	--

Felmerül hosszútávon a nemzetközi szintű okleveles belső ellenőri (CIA) minősítés megszerzése.	A belső ellenőrzés tárgyában pénzügyi, számviteli módszertani továbbképzés elsősorban.	Hozzáférés külső ellenőrzési - elsősorban Állami Számvevőszéki - jelentésekhez, szakértői tanulmányokhoz és kiadványokhoz.
--	--	--

Pécel, 2018. november 30

Készítette:

Dr. Batka Brigitta.....

Dr. Batka Brigitta

belső ellenőr

Jóváhagyta:

2018. XI. 07.

Oláh János.....

Oláh János

költségvetési szerv vezetője