



EGER

MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI
HIVATALA

DR. BÁNHIDY PÉTER JEGYZŐ

3300 EGER, DOBÓ TÉR 2. TEL: +36 36 523 705
FAX: +36 36 523 779, BANHIDY.PETER@PH.EGER.HU

Iktatószám: 19307-1/2020

Tárgy: *a 2021. évre tervezett belső ellenőrzési feladatok*

Tisztelt Polgármester Úr!

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdés szerint „Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”

A helyi költségvetési szervek belső ellenőrzési kötelezettségét az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70.§-a, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.) szabályozza.

A Mötv. előírása szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről, a Hivatalnál az Áht. 70. § előírt feltételek biztosítottak. A Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott belső ellenőr rendelkezik a jogszabálynak megfelelő képzettséggel.

A belső ellenőrzési rendszer működtetése azért is szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetőjének bizonyosságot adjon a szervezetnél kialakított és működtetett belső kontrollrendszer jogszabályi megfeleléséről.

A Bkr. 31. §-a szabályozza a tárgyévvet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A belső ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vettem:

- az önkormányzat és intézményei működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozó ellátandó tevékenységeket,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezetteknel,
- a hivatal vezetői, az irodavezetők és az intézményvezetők a javaslatait,
- a korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- az, belső ellenőrök által készített kockázatelemzéseket.

A kockázatelemzés alapján felállított prioritásokat, a még vizsgálat alá nem vont területek fontossági sorrendjét figyelembe véve, a Belső ellenőrzési stratégiai tervben kitűzött célokat és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokat – 2020. év végén betöltött létszám – 1 fő figyelembe vételével terveztem.

Az irányított költségvetési intézmények és a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ügyrendjében rögzítettek és a felek írásbeli megállapodása alapján, a hivatal alkalmazásában álló Belső ellenőr látja el.

A Bkr. 2017. évi módosítása alapján, ha 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 ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervet, továbbá az ennek eredményeként éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.

A 2021. évi Belső ellenőrzési terv szerkezeti felépítése:

I. Önkormányzat

1/1. Polgármesteri Hivatal

1/2. Egyéb önkormányzati ellenőrzések - céltámogatások, nemzetiségi önkormányzatok

II. Intézményi ellenőrzések (irányított intézmények belső ellenőrzései)

A 2021. évi belső ellenőrzés feladatainak végrehajtásához a rendelkezésre álló éves ellenőrzések időszükséglete **133 ellenőri nap**, melyben külső kapacitás kiegészítés nem került tervezésre.

Az ellenőrzésekhez kapcsolódó egyéb tevékenységekre 35 napot terveztem, amely magába foglalja: a kockázat elemzés, éves és stratégiai terv kidolgozása, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása, belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása, nyilvántartások vezetése, adminisztrációs feladatok ellátása.

A belső ellenőrzés tanácsadó feladatainak végrehajtására az ellenőri kapacitás 26 %-át állítottam a tervbe, mivel tapasztalatom és a tervezéshez kiküldött Interjú kérdőív alapján a hivatal vezetése, szakirodái és főként az intézmények részéről ezen feladat iránt nagy az igény.

A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére, a rendelkezésre álló éves erőforrás 4 %-át tudtam elkülöníteni.

Képzésekre fordított idő a jogszabályban előírt kötelező továbbképzéseken, Belső Ellenőrök Társasága és a SALDO által szervezett konferenciákon való részvételt tartalmazza.

Tartalék időként a 2021. évben 6 ellenőri nap került tervezésre, amely a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás 3%-a. A tartalék idő keret terhére soron kívüli ellenőrzésekre, előre nem tervezhető vizsgálatokra kerülhet sor.

A Belső Ellenőrzés elkészítette a Polgármesteri hivatal szervezeti egységeire vonatkozó kockázatelemzést, valamint a nemzetiségi önkormányzatok, a költségvetési intézmények kockázat elemzésének aktualizálása is megtörtént. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok bekövetkezésének valószínűsége és súlya alapján végeztem.

A kockázat elemzések eredménye alapján a 2021. évi Belső Ellenőrzési Munkatervet táblázatos formában az 5-18.-ig melléklet tartalmazza, melyben megjelenik az egyes feladatok ütemezése is.

A fentiek alapján kérem, hogy a 2021. évre tervezett belső ellenőrzési feladatokról szóló határozatot jóváhagyni szíveskedjék.

Mellékletek:

- ⇒ 1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
- ⇒ 2. számú melléklet: Ellenőrzések
- ⇒ 3. számú melléklet: Tevékenységek
- ⇒ 4. számú melléklet: Munkaidő mérleg
- ⇒ 5. számú melléklet: Benedek Elek Óvoda - EMJV Önkormányzat által irányított szerve 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve
- ⇒ 6. számú melléklet: Szivárvány Óvoda - EMJV Önkormányzat által irányított szerve 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve
- ⇒ 7. számú melléklet: Ney Ferenc Óvoda - EMJV Önkormányzat által irányított szerve 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve
- ⇒ 8. számú melléklet: Egri Szociális Szolgáltató Intézmény - EMJV Önkormányzat által irányított szerve 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve
- ⇒ 9. számú melléklet: Gyermekjóléti és Bölcsődei Igazgatóság - EMJV Önkormányzat által irányított szerve 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve
- ⇒ 10. számú melléklet: Egri Városi Sportiskola - EMJV Önkormányzat által irányított szerve 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve
- ⇒ 11. számú melléklet: Egri Kulturális és Művészeti Központ - EMJV Önkormányzat által irányított szerve 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve
- ⇒ 12. számú melléklet: Harlekin Bábszínház - EMJV Önkormányzat által irányított szerve 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve
- ⇒ 13. számú melléklet: Gárdonyi Géza Színház - EMJV Önkormányzat által irányított szerve 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve
- ⇒ 14. számú melléklet: Egri Közszolgáltatások Városi Intézménye - EMJV Önkormányzat által irányított szerve 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve
- ⇒ 15. számú melléklet: Bródy Sándor Megyei és Városi Könyvtár - EMJV Önkormányzat által irányított szerve 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve
- ⇒ 16. számú melléklet: Dobó István Vármúzeum - EMJV Önkormányzat által irányított szerve 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve
- ⇒ 17. számú melléklet: EMJV Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve
- ⇒ 18. számú melléklet: Egri Lengyel Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve

Eger, 2020. november 16.



Dr. Bánhidy Péter
jegyző

