



HEVES MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

☒ 3300 Eger, Kossuth L. u. 9.

Ikt. szám: 12-8/2016/231.

Kivonat

A Heves Megyei Közgyűlés 2016. december 6-i ülésének jegyzőkönyvéből

83/2016. (XII. 6.) közgyűlési határozat

A Heves Megyei Közgyűlés az előterjesztésben foglaltakat megtárgyalta és a Heves Megyei Önkormányzat és Hivatala 2017. évre vonatkozó ellenőrzési tervét az alábbiak szerint hagyja jóvá:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint a Heves Megyei Önkormányzati Hivatalra vonatkozó Belső Ellenőrzési Kézikönyv értelmében, stratégiai tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni, amit a közgyűlés hagy jóvá. Az ellenőrzések elősegítik az Önkormányzati Hivatalban a szabályszerűségi, pénzügyi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények érvényesülését.

Ellenőrzési Terv

A belső ellenőrzési tevékenység célja a rendelkezésre álló erőforrások hatékony és takarékos felhasználásának, a belső tartalékok feltárásának, a gazdálkodási és ügyviteli fegyelem betartásának, valamint a költségvetési bevételek és kiadások összhangjának elősegítése. Alapvetően a vezetői döntések megalapozására, a vezetői utasítások megvalósítására, a működés és a gazdálkodás célszerűségének, hatékonyságának értékelésére összpontosul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 15. §-a értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr. A Heves Megyei Önkormányzat költségvetési főösszegét figyelembe véve, valamint egyéb költségtakarékossági szempontokat szem előtt tartva a Heves Megyei Önkormányzat külső szakértővel kötött szerződést a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a megyei főjegyző által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és Belső Ellenőrzési Szabályzat szerint végzi.

Stratégiai Terv

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött célok eléréséhez. Azaz a törvényekben előírt kötelező és a Közgyűlés által önként vállalt feladatok folyamatos ellátása érdekében olyan önkormányzati belső ellenőrzés megteremtése, amely elősegíti a közpénzek és közvagyon felhasználásának átláthatóságát, elszámoltathatóságát. Feltárja a hibákat, és elemzéseket

készít, elősegíti a hibák megelőzésére, feltárására és megszüntetésére vonatkozó vezetői intézkedések megtételét. Alapvetően szabályszerűségi, rendszer, pénzügyi és teljesítmény típusú ellenőrzéseket végez.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladatai különösen a következők:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelését, a beszámolók valóságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

Az ellenőrzés által vizsgált területek

1. A költségvetési szerv által működtetett belső kontrollrendszer megfelelése.
2. A rendelkezésre álló erőforrások felhasználásának hatékonysága, eredményessége, gazdaságossága, nyilvántartása, pénzügyi elszámolása.
3. A költségvetés számviteli alapelveknek, pénzügyi szabályoknak való megfelelése.
4. A vagyonkezelés szabályszerűsége, vagyonvédelem biztosítása.
5. A szervezet irányításának, működésének szabályozottsága, szabályszerűsége.
6. Hatás- és jogkörök gyakorlása, dokumentálása.

Az ellenőri munkával kapcsolatos stratégiai cél az ellenőrzések hatékonyságának, eredményességének növelése.

Éves ellenőrzési terv

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, a stratégiai terv célkitűzésein, valamint az ellenőrzés rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. Tartalmazza a stratégiai terv 2017. évre vonatkozó szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény, rendszer- és belső ellenőrzési tervét.

Soron kívüli ellenőrzésre a költségvetési szerv vezetőjének javaslatára, illetve a belső ellenőr kezdeményezésekor kerülhet sor.

A 2017. évi Ellenőrzési Terv a felsorolt követelmények figyelembevételével került összeállításra, melyet az 1. és 2. számú melléklet mutat be részletesen.

Felelős: Dr. Barta Viktor
Heves megye főjegyzője
Határidő: Értelem szerint

A kivonat hiteles:



Eger, 2017. február 14.

1.sz. melléklet a 83/2016. (XII.6.) közgyűlési határozathoz

Heves Megyei Önkormányzat és Hivatala

2017. évi Éves Ellenőrzési Terve

Sorsz.	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya és célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzés ütemezése
1.	Heves Megyei Önkormányzati Hivatal	A közszolgálati jogviszonnyal összefüggő adatkezelésre és közszolgálati nyilvántartásra vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése. Cél: A közszolgálati alapnyilvántartás megfelelő kialakításának, a személyi iratok kezelésének és folyamatának rendszer szintű ellenőrzése Ellenőrzés tárgya: A közszolgálati jogviszonnyal összefüggő adatkezelés kialakítása, a nyilvántartásra vonatkozó szabályozás, a személyi iratok kezelése, a közszolgálati alapnyilvántartás tartalma.	2016.01.01-2016.12.31.	9	Típusa: Rendszerellenőrzés Módszere: Szűrőpróbaszerű Dokumentumon alapuló	2017. május
2.	Heves Megyei Önkormányzat, Heves Megyei Önkormányzati Hivatal	Helyiségek, ingatlanok, ingatlanrészek bérbeadása. Cél: A hasznosítás lehetséges módjainak, az igénybevételi díjak megállapítási rendszerének ellenőrzése, illetve a teremgazdálkodási rendszer kimutatásainak vizsgálata. Ellenőrzés tárgya: Az érvényes belső szabályozás, jegyzői utasítások betartása.	2016.01.01-2016.12.31.	4	Típusa: Pénzügyi ellenőrzés Módszere: Tételes vizsgálat	2017. július
3.	Egyéb feladatok	Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési tervek készítése. Módszertani útmutató figyelembevételével éves ellenőrzési jelentés összeállítása. A vezetői döntéshozatalhoz szükséges tanácsadói feladatok ellátása,		5		

		véleményezés, ajánlások megfogalmazása. A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályok, nemzetközi és hazai államháztartási belső ellenőrzési standardok, módszertani útmutatók változásainak folyamatos figyelemmel kísérése.				
4.	Kötelező ellenőrzési tartalék	Soron kívüli, a terv összeállításakor még nem ismert ellenőrzési feladatok ellátására.		5		

2.sz. melléklet a 83/2016. (XII.6.) közgyűlési határozathoz

Heves Megyei Önkormányzat és Hivatala

2017. évi Éves Ellenőrzési Terve

Szabályszerűségi ellenőrzés

Sorsz.	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya és célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzés ütemezése
1.	Heves Megyei Önkormányzati Hivatal	A költségvetési szerv dolgozóinak részére biztosított mobil telefonok használatának és a vezetékes telefon használatának szabályozása és gyakorlati alkalmazása. Cél: Annak ellenőrzése, hogy a szerv tulajdonát képező telefonok használata szabályszerűen történik. Tárgy: Telefonhasználat felülvizsgálata	2016.01.01-2016.12.31.	4	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: Tételes dokumentumalapú ellenőrzés	2017. szeptember
