



**MISKEI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
JEGYZŐJÉTŐL**

**6343, Miske, Fő u. 18.**

**Telefon / fax: 78/367-693**

---

**Előterjesztés**

**a veszélyhelyzet idején a képviselő-testület hatáskörében eljárva meghozott  
polgármesteri döntéshez**

**a 2021. évi éves belső ellenőrzési és 2021-2024. évi stratégiai ellenőrzési terv elfogadása  
tárgyában**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 61. § (1) bekezdése szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása.

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

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. §-a rögzíti a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerét. Ezen belül kerül előírásra, hogy a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni továbbá – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011(XII.31) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15. §. (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

Az ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, eredményességét növelje. Az ellenőrzés a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, ajánlásokat tesz, elemzéseket, értékeléseket készít a hivatal eredményességének növelése, a belső kontroll-és az ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a kockázati tényezők és a hiányosságok megszüntetése, illetve kiküszöbölése vagy csökkentése valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében ajánlásokat és javaslatokat fogalmaz meg.

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A Bkr. 15. § (9) bekezdés kimondja:

A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja

- a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;
- b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

A Bkr. 16. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben külső szolgáltató bevonásával is biztosítható.

Miske Község Önkormányzata belső ellenőri tevékenységét Rogács Zsolt látja el megbízási jogviszony keretében.

A Bkr. 30. § (1) bekezdésének megfelelően 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.

A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

A Bkr. 31. § -ában foglaltak szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó 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.

A belső ellenőrzési feladatok teljesítése érdekében a Bkr. 32. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr minden év november 30-ig a tárgyévet követő évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet készít, melyet megküld a jegyzőnek.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése rendelkezésével összhangban a Bkr. 32.§. (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzat esetében az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A 478/2020.(XI.3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése értelmében a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2021-2024. évi stratégiai ellenőrzési tervre és 2021. évi belső ellenőrzési tervre tett javaslatot elfogadni szíveskedjen.

### **Határozati javaslat I.**

#### **Miske Község Önkormányzat /2020.(XII. ) polgármesteri határozata**

*Tárgy: Miske Község Önkormányzata 2021-2024. évi stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyása*

Miske Község Polgármestereként a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020.(XI.3.) Kormányrendelet és a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az alábbi határozatot hozom:

Miske Község Önkormányzata 2021-2024. évre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervét a jelen határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.

Felelős: dr. Tuzson Tünde jegyző

Határidő: folyamatos

### **Határozati javaslat II.**

#### **Miske Község Önkormányzat /2020.(XII. ) polgármesteri határozata**

*Tárgy: Miske Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása*

Miske Község Polgármestereként a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020.(XI.3.) Kormányrendelet és a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények

módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az alábbi határozatot hozom:

Miske Község Önkormányzata 2021. évi Belső Ellenőrzési Tervét a jelen határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.

Felelős: dr. Tuzson Tünde jegyző

Határidő: folyamatos

Miske, 2020. december 8.



dr. Tuzson Tünde  
jegyző