

ELŐTERJESZTÉS

SZAKÁCSI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2017. DECEMBER 15.-EI RENDKÍVÜLI, NYÍLT ÜLÉSÉRE

SORSZÁM:

MELLÉKLETEK: - db.

**TÁRGY: EDELÉNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2018-2021. ÉVEKRE VONATKOZÓ
BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERVÉNEK JÓVÁHAGYÁSÁRÓL**

ELŐTERJESZTŐ: Oláh Lajos polgármester

ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: Kresák Réka jegyzői referens

Kresák Réka
.....

EGYEZTETVE BELSŐ SZERVEZETI EGYSÉGEKKEL:

Szociális és Igazgatási Osztály
2017. december 11.

Ambrusics Tibor
aljegyző

T. Ambrusics
.....

Pénzügyi Osztály:
2017. december 11.

Száz Attiláné
osztályvezető

A. Száz
.....

**EGYEZTETVE KÜLSŐ SZERVEZETEKEL: DR. PÁRKÁNYI TÜNDE ANNAMÁRIA BELSŐ
ELLENŐR**

TÖRVÉNYESSÉGI ELLENŐRZÉSRE BEMUTATVA:

Dr. Vártás József jegyző 2017. december 11.

J. Vártás
.....

Felelős tisztségviselő jóváhagyása: Oláh Lajos polgármester

Szakácsi, 2017. december 11.



L. Oláh
.....
polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2013 - 2017 évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai terve 2017. december 31. napján hatályát veszti.

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

Az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzés szervezete 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 egysége írásbeli megállapodás alapján belső ellenőrzési feladatot a költségvetési szerv vezetőjének irányítása alá tartozó költségvetési szervnél is elláthat.

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal - a Hivatal és a hozzá tartozó Önkormányzatok, valamint az Önkormányzatok intézményei tekintetében - külső szolgáltató bevonásával 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.*

(2) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.”

A fentiek teljesítése érdekében az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a hozzá tartozó önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok és az intézmények tekintetében a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai tervet Dr. Párkányi Tünde Annamária belső ellenőrzési vezető asszony a 2018 – 2021 évekre vonatkozóan elkészítette.

A stratégiai terv a határozati javaslat mellékleteként kerül meghatározásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen:

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2018-2021. évekre vonatkozó Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervének jóváhagyásáról

Szakácsi Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2018-2021. évekre vonatkozó Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervének jóváhagyásáról szóló előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

Szakácsi Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal **2018-2021. évekre** vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét a határozat mellékleteként **j ó v á h a g y j a.**

Határidő: azonnal
Felelős: jegyző
Értesül: belső ellenőr, osztályok

Szakácsi, 2017. december 11.

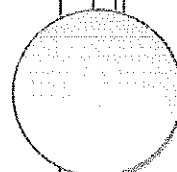



Oláh Lajos
polgármester

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI
STRATÉGIAI TERV
2018-2021

Készítette: Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőrzési vezető



BEVEZETÉS

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal által működtetett belső ellenőrzés küldetése, hogy szilárd szakmai alapokon álló értékteremtő ellenőrzésekkel, tanácsokkal, javaslatokkal fejlessze a szervezetek átlátható, rendezett, szabályszerű gazdálkodását, elősegítve a szakmai és gazdasági célkitűzéseik elérését.

A belső ellenőr hitelesen tárja fel és értékeli a tényeket. Az ellenőrzési tevékenységére jellemző a hibák, hiányosságok megelőzésére, az ellenőrzötteket segítő együttműködésre való törekvés. Segíti az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését, elkötelezett híve a minőségközpontú működésnek, kész a folyamatos megújulásra.

Az ellenőr elfogulatlanul végzi az ellenőrzéseket, feladatát a szakmai és az etikai szabályok maradéktalan betartásával látja el.

A stratégiai terv célja, hogy az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal Önkormányzatainak és önkormányzati intézményeinek hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belső ellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési stratégiát a 2018-2021. közötti időszakra.

A belső ellenőrzési stratégiai terv az ellenőrzésekre vonatkozó főbb irányvonalakat határozza meg, amelyeket az éves ellenőrzési terv bont ellenőrzési feladatokra.

A stratégiai terv a hazai és nemzetközi standardok alapján készített, a belső ellenőrzési tevékenység szabályait meghatározó Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakkal összhangban került kialakításra.

A Bkr. 30. §-a alapján a stratégiai ellenőrzési terv – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre és 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 ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A fentiek teljesítése érdekében a Közös Hivatal, valamint a hozzá tartozó önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok és az intézmények tekintetében a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terv az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

1. A szervezet hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok

Hosszú távú célkitűzések	
<p>A költségvetési szervek belső szabályzatai a hatályos jogszabályoknak megfelelően rendelkezésre álljanak.</p>	<p><u>Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok:</u></p> <p>A szabályzatok aktualizálása a jogszabályi, szervezeti és személyi változásokat követően határidőben megtörténjen, a szabályzatokban az egyes szervezetek sajátosságai megfelelően feltüntetésre kerüljenek.</p> <p>Az ASP ügyviteli keretrendszer bevezetésével, illetve az információ-technológiai fejlődéssel összhangban a szükséges módosítások a belső szabályzatokon átvezetésre kerüljenek.</p>
<p>A szabályszerű gazdálkodás érvényre juttatása a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően.</p>	<p><u>Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok:</u></p> <p>A jogszabályoknak és a pénzügyi-számviteli belső szabályzatoknak megfelelően történjen a gazdálkodás</p> <p>A pénzügyi szabálytalanságok megelőzése, a gazdálkodási fegyelem javítása a pénzkézelési ellenőrzések lefolytatásával, különös tekintettel a szabályszerű kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, szakmai teljesítésgazolásra, illetve a pénztárellenőri feladatok ellátásának vezető általi kontrolljára.</p>
<p>A közpénzek szabályszerű, hatékony és gazdaságos felhasználásának biztosítása A gazdálkodási lehetőségek és kötelezettségek összhangjáról való gondoskodás.</p>	<p><u>Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok:</u></p> <p>Kerüljön sor a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.</p> <p>A bevétel növelési és a költségcsökkentési lehetőségek feltárására kerüljenek.</p> <p>A tevékenységeken belül az egyes magas szintű költségek ellenőrzésére sor kerüljön.</p>

Egyleti Közös Önkormányzati Hivatal
Belső ellenőrzési stratégiai terv
2018-2021

<p>A számviteli rend és a bizonylati fegyelem biztosítása.</p>	<p><u>Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok:</u></p> <p>Az analitikus nyilvántartások, leltárak a főkönyvi könyvelés adatait megfelelően alátámasztják.</p> <p>Az információtechnológiai fejlődés miatt a bizonylati fegyelem fokozott ellenőrzése szükséges.</p>
<p>A belső kontrollrendszer, kockázatkezelési rendszer hatékony működtetése.</p>	<p><u>Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok:</u></p> <p>A döntések dokumentumai megfelelően elkészítésre kerüljenek, rendelkezésre álljanak.</p> <p>A döntések szabályszerűségi szempontból jóváhagyásra, ellenjegyzésre kerüljenek.</p> <p>A gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabálynak megfelelő könyvvizetés és beszámolás keretében történjen.</p> <p>A szervezeti célok és értékek iránti elkötelezettség biztosítása és az integritás érvényesítése.</p>
<p>Nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.</p>	<p><u>Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok:</u></p> <p>A hiányosságok felszámolása érdekében tett intézkedéseket értékelni.</p>
<p>A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.</p>	<p><u>Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok:</u></p> <p>Ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megelőzése, csökkentése vagy a szabálytalanságok megelőzése, megszüntetése érdekében.</p>

2. A belső kontrollrendszer értékelése

A költségvetési szervek vezetői a Bkr. 6. §-a alapján kötelesek olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás kezelés és biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. Kötelesek olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szerv vezetőjének rendszereznie szükséges a költségvetési szerv folyamatait, ki kell jelölnie a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású folyamatgazdákat.

Rendszeresen aktualizálni kell a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, illetve szabályozni kell a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A költségvetési szerv vezetőjének felelőssége minden tevékenységi kör esetében az etikai értékek és az integritás érvényesítésének a biztosítása.

A Bkr. 7. §-a integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére kötelezi a költségvetési szervek vezetőit, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A kontrolltevékenységek részeként írja elő a Bkr. 8. §-a minden tevékenységre vonatkozóan a döntések dokumentumainak elkészítését, célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát, szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, ellenjegyzését, valamint a gazdasági események megfelelő elszámolást a könyvvezetésben és a beszámolásban.

A Bkr. 9. §-a alapján a költségvetési szervek vezetői kötelesek olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek keretében hatékony, megbízható és pontos beszámolási rendszereket kell működtetni, a beszámolási szinteket, határidőket és módokat világosan kell meghatározni.

A Bkr. 10. §-a a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításának kötelezettségét írja elő, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az ettől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A Bkr. 12. §-ában meghatározott, a belső kontrollrendszer témakörében szervezett kötelező szakmai továbbképzést a költségvetési szerv vezetőjének, vagy kijelölés alapján helyettesének, illetve a gazdasági vezetőnek, vagy a gazdasági vezetői feladatok ellátására kijelölt személynek teljesíteni szükséges.

A költségvetési szerv vezetőjének (jegyzőnek) a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban évente értékelnie kell a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, melyet a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével és az éves ellenőrzési jelentéssel együtt a képviselő-testület elé terjeszt.

A belső ellenőrzés a képviselő-testületek által elfogadott stratégiai és éves tervek alapján történik, melyek teljesítéséről az éves ellenőrzési jelentés keretében a képviselő-testületek tájékoztatást kapnak.

3. Kockázati tényezők és értékelésük

A költségvetési szervek vezetői kötelesek a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni. A kockázatkezelés során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatokat.

A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A belső ellenőrzési egység vezetője az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez kockázatelemzést végez a szerv vezetőjének adatszolgáltatása alapján. A belső ellenőr az ellenőrzések végrehajtása során kockázatelemzés alapján választja ki az ellenőrzés prioritásait.

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, a múltbeli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak. Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni.

Az Önkormányzatok, a Közös Hivatal, illetve az intézmények tevékenységei szempontjából kockázati tényezőként a következőket indokolt figyelembe venni:

- A törvényi, jogszabályi változások, belső szabályozások naprakészen tartása.
- A helyi rendeletek felülvizsgálata, szükséges módosítása.
- A belső kontrollrendszer elemeinek megfelelő kialakítása és működtetése.
- Az információáramlás és információnyújtás színvonala.
- A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés megfelelő működtetése, beszámolóik. A FEUVE rendszerét úgy kell kialakítani, hogy hatékonyan működtethető legyen, ugyanakkor a szervezeti változások könnyen beépíthetővé váljanak.
- A gazdasági környezet következményeként szűkülő mértékű támogatások hatása.
- A saját bevételek növelési lehetőségeinek, hatásvizsgálatokkal alátámasztott megalapozottsága.

- Kintlévőségek nagysága, kintlévőségek kezelése.
- Kötelezettségvállalások, előirányzat-felhasználások tervszerűsége.
- Szerződéskötések, elszámolások, pénzügyi lebonyolítások.
- A gazdálkodási tevékenység informatikai támogatottsága, szabályozottság, biztonsági tényezők kiépítése.
- Vagyonvédelem, vagyonnal való gazdálkodás, pazarlás, visszaélés, rendeltetésselens alkalmazás
- Az alkalmazottakban, a humán erőforrásban rejlő kockázat (képzettség, hozzáértés).
- Korábbi ellenőrzések tapasztalatainak nem hasznosítása.
- Az új ügyviteli keretrendszer bevezetésének hatásai

A kockázati tényezőket folyamatosan aktualizálni és szükség esetén kiegészíteni szükséges. A belső ellenőrzési éves munkaterv kialakításakor a kockázatelemzés során figyelembe vett kockázatok és hatások évente kerülnek meghatározásra, kialakításra.

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A költségvetési szervek vezetői kötelesek elkészíteni a költségvetési szervek ellenőrzési nyomvonalát, melyet a belső ellenőr rendelkezésére kell bocsátani az ellenőrzések alkalmával.

A költségvetési szerv vezetőjének megszereznie kell a szervezet folyamatait, ki kell jelölnie a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt, azaz folyamatgazdát.

A belső ellenőrnek a szervezeti folyamatok, illetve az ellenőrzési nyomvonal fejlesztésére vonatkozó javaslatát az ellenőrzések kapcsán meg kell tennie, melynek érdekében önképzés keretében különböző szervezeti navigációs képzéseken, tréningeken, coachingon vesz részt.

A belső ellenőr a kétvétenkénti kötelező belső ellenőri továbbképzési követelményeit teljesíti, illetve a jogszabályváltozásokról folyamatosan tájékozódik.

5. A szükséges erőforrások, létszám, képzettség, tárgyi feltételek

A belső ellenőrzést a Bkr.-ben foglaltak szerint polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr látja el. A külső szolgáltató igénybevétele mentesíti a kapacitás-felmérés és létszámgazdálkodás alól.

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatellátásra a Bkr. előírásainak megfelelő végzettséggel és szakmai tapasztalattal, jogi szakvizsgával rendelkező regisztrált belső ellenőrt vállalkozási szerződés alapján foglalkoztat.

A helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

6. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriságok

Ellenőrzési prioritások:

- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a pénzügyi-számviteli szabályzatok meglétének, aktualizálásának ellenőrzésével.
- A szabályszerű gazdálkodás érvényesülésének vizsgálata, ezáltal minőségi javulás a pénzügyi-gazdasági folyamatokban.
- A pénzgazdálkodás ellenőrzése, a feladatok gazdaságos ellátásának megalapozása.
- Az intézmények felügyeleti jellegű ellenőrzésével az intézményi gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának javulása, átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzések elvégzése.
- A fenntartó részére a megalapozottabb és racionálisabb döntéshozatalhoz megfelelő információ nyújtása.
- A külső ellenőrzések, illetve korábbi belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, az intézkedési tervek végrehajtásának utóellenőrzése.
- A javaslatok hasznosulásának kontrollja.
- A magas kockázatú és közepesen kockázatos folyamatok célvizsgálatok keretében történő ellenőrzése.
- a belső kontrollrendszer megfelelő működtetésének ellenőrzése, értékelése minden ellenőrzés lefolytatásával kapcsolatban
- Az önkormányzatok, a Községi Hivatal, valamint az intézmények a munkaügyi nyilvántartásainak ellenőrzése

Prioritást élvez, a képviselő-testületi döntések eredményességének ellenőrzése. Az ellenőrzési területek kiválasztását befolyásolja, a működési környezet, az EU-s és magyarországi elvárások.

A belső ellenőrzés a rendszerellenőrzések előtérbe helyezésével valamennyi önkormányzati intézménynél tervez működés egészét érintő, átfogó belső ellenőrzést. Az ellenőrzés nagy hangsúlyt kíván fektetni az ellenőrzési jelentésben foglaltak nyomon követésére. Különösen fontos az utóvizsgálatok megtartása azokon a területeken, ahol a belső ellenőrzés eredményeként a működésről, illetve folyamatokról kialakult vélemény gyenge vagy rossz. A tárgyidőszak alatt is feladat a jogszabályban előírt kötelező ellenőrzések elvégzése.

Az évenkénti kockázatelemzés alapján magas kockázatúnak talált területek ellenőrzését évente a legövidebb időn belül, a közepes kockázatot jelentőket évente, de legalább 2 évente, az alacsony kockázatúnak minősített területeket, témákat is legalább 3 évente szükséges ellenőrizni.

Edelény, 2017. december 4.

Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőrzési vezető