

Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsa
3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.

Iktatószám: 5-24/2016.

K i v o n a t

Készült: Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2016. október 27. napján 14.00 órakor a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal Tanácskozó termében (3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.) megtartott nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának
25/2016. (X.27.) határozata
a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás 2017-2020. közötti időszakra szóló belső
ellenőrzési stratégiai terv elfogadásáról

Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta az előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

A Társulási Tanács 2017 – 2020. közötti időszakra szóló belső ellenőrzési stratégiai terv hosszú távú célkitűzéscel egyetért, azt elfogadja.

Felkéri a munkaszervezeti feladatokat ellátó Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal vezetőjét, hogy a stratégiai terv időbeli megvalósításáról, helyzetéről, illetve az időközbeni módosításáról, változtatásáról tájékoztatassa a Társulási Tanácsot.

Felelős: a munkaszervezeti feladatokat ellátó Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal vezetője

Határidő: folyamatos

Dr. Faragó Péter
elnök

K.m.f.



Kelemen József sk.
jegyzőkönyv hitelesítő

A kivonat hitelül:

Urbán Julianna
Urbán Julianna
jegyzőkönyvvezető



Sajószentpéter, 2016. október 27.

**Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás
2017-2020. közötti időszakra szóló
belső ellenőrzési stratégiai terve**

1. Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok

Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás alapvető célja, hogy biztosítsa a társulási megállapodásban vállalt feladatokat a Társulás Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges források megteremtésével.

Ezek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) alapján – összhangban a Társulási megállapodásban foglaltakkal – a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás, valamint a társult Önkormányzatok irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terv az alábbiak szerint került meghatározásra:

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a kitűzött stratégiai célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek megfogalmazásra.

Az önkormányzatok a jogszabályban meghatározott kötelező feladatok ellátása mellett – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) szabályai szerint – önként vállalhatják további feladat- és hatáskörök ellátását.

A stratégiai ellenőrzési tervnek összhangban kell lennie az önkormányzat hosszú távú céljaival, az ellátandó feladatokkal.

Az önkormányzatok hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az alábbiak:

- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (a továbbiakban: FEUVE) működésének folyamatos vizsgálata,
- az önkormányzat bevételei között jelentős állami támogatás igénylésének és elszámolásának, szabályszerűségének biztosítása,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,
- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések,
- belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata,

- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja,
- magas kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- közepes kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 2 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 3 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- az önkormányzat intézményei, gazdasági társaságai működésének folyamatos ellenőrzése,
- az intézményrendszer működésének, gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása,
- a Társulás és az önkormányzatok fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása,
- az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a normatív állami hozzájárulás feladatfinanszírozású támogatások igénylése és elszámolása, jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése, kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

2. A belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-ában meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A belső kontrollrendszer működtetésének célja biztosítani, hogy a Társulás, az általa fenntartott intézmény, valamint a társult önkormányzatok és az általuk fenntartott intézmények:

- a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre;
- teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) kockázatkezelési rendszert,
- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert,
- e) monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A belső ellenőrzés feladata ellenőrizni a Bkr. 8. §-ában foglalt belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzését, értékelését, továbbá a belső kontrollrendszernek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, beleértve a FEUVE-t is.

3. A kockázati tényezők és értékelésük

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- a gazdasági, jogi és szabályozási környezet változása,
- az önkormányzatok feladatainak változása, strukturális átrendeződése,
- a szervezet, a működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szabályozottság hiánya,
- a szervezet állandósága,

- az információáramlás és információnyújtás elégtelensége,
- a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet-, a működési környezet kockázatai, az elemi csapásokból eredő kockázatok.

A Társulásra, intézményére, társult önkormányzatokra és azok intézményeire ható kockázatok a következők:

- a jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya,
- a költségvetésben betervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat,
- nem megfelelő információáramlás a szervezeten belül,
- a nem megfelelő dokumentáltság,
- a gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya,
- a dolgozók képzettségének és gyakorlatának hiánya.

A belső ellenőrzési feladatellátásra társult költségvetési szervek tevékenysége többnyire kötelezően ellátandó állami feladatokra korlátozódik, ezért bevételeiket a változó piaci árviszonyok kevésbé befolyásolják. Csupán a beszerzéseknél érzékelik a versenyhelyzet árakra gyakorolt hatását, amit bizonyos mértékig ki lehet védeni, élni lehet alkalmanként a kínálati piac lehetőségeivel, árajánlatok bekérése és a közbeszerzési eljárás lefolytatása révén.

A rendszeresen elvégzett felügyeleti és pénzügyi ellenőrzésekkel az intézményi gazdálkodásban és annak dokumentáltságában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók.

A kockázatkezelés feladat- és hatáskörét külön szabályzatban, munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni.

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzésben való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség.

Függetlenül a feladatellátás módjától, a belső ellenőrzés által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében. Ennek keretében – a Bkr. előírásaival összhangban – a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet legalább két évente felül kell vizsgálni, és szükség szerint módosítani kell a nemzetközi belső ellenőrzési és magyarországi államháztartási standardok fejlődésének, a vonatkozó módszertani iránymutatásoknak, valamint a belső ellenőrzést ellátó tapasztalatainak, javaslatainak figyelembevételével. A belső ellenőrzési feladatot ellátó Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál, valamint az önkormányzatok és irányításuk alá tartozó költségvetési szerveknél a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

5. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

A belső ellenőrzést végző számára folyamatos képzést kell biztosítani, a képzési szükségleteket egyrészt a személyes teljesítményértékelési folyamat eredménye, másrészt az ellenőrzést végzőtől elvárt szaktudás alapján kell meghatározni.

6. A belső ellenőr hosszútávú képzési terve

A Bkr. előírásai alapján az államháztartási belső ellenőrök kötelesek nyilvántartásba vetetni és folyamatosan képezni magukat. A Nemzetgazdasági Minisztérium által szervezett – moduláris rendszerű, tantermi és e-learning típusú – kötelező képzéseken való részvételtől a külső megbízott

maga gondoskodik, ha külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzéseken, szakmai konzultációkon való részvételt, illetve a feladatellátás informatikai hátterét.

7. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Az ellenőrzött szervek kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőr számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani [Bkr. 28. § e) pont].

A belső ellenőr munkavégzésének további tárgyi és információs feltételei biztosításáról a Jegyző gondoskodik.

8. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek

Az intézmények ellenőrzésekor a vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a fenntartott intézményi szervezet struktúrájában vagy tevékenységében bekövetkező változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területek az alábbiak:

- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a költségvetési év eredményeként keletkezett pénzmaradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése,
- a pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtását ellenőrizni kell,
- a belső kontrollrendszer működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétének ellenőrzése, valamint a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének értékelése.

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani.

Sajószentpéter, 2016. október 21.