

Stratégiai ellenőrzési terv a 2020-2025. évekre

Fülöpjakab Község Önkormányzata a belső ellenőrzési stratégiai tervét a következők szerint állapítja meg.

- Az önkormányzat működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszerszemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni.
- A belső ellenőrzésnek alapvetően az önkormányzat vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani.
- A szabályszerűségi, pénzügyi, és rendszer- típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatai alapján ajánlásokat és javaslatokat kell megfogalmaznia a hivatal vezetése részére, a szervezet gazdaságos, hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.

A terv végrehajtásával kapcsolatos főbb feladatok:

1. A belsőellenőrzésnek az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében öt év alatt a hivatalnál valamennyi típusú ellenőrzés elvégzését szem előtt kell tartani.
2. A tervidőszak első kétharmadában főként szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzést és az informatikai rendszerek megbízhatóságának vizsgálatát kell előtérbe helyezni. A ciklus elején rendszer ellenőrzést csak akkor tervez a belsőellenőrzés végezni, ha azt a kapacitás megengedi, vagy egyéb ok miatt indokoltá válik.
3. A belső ellenőrzés rendszerellenőrzést a ciklus utolsó harmadában tart célszerűnek végezni, akkor, amikor a szabályozottság, a szabályszerűség eléri a kívánt szintet, és az önkormányzat a gazdálkodás vitelét meghatározó belső kontroll rendszer megfelelő szinten működik.
4. A tervidőszak utolsó évében a belsőellenőrzés rendszerellenőrzés keretében tervez átfogó képet adni a hivatal gazdálkodási kultúrája fejlődéséről, a belső kontroll, a kockázatkezelés, és a szabálytalanságok kezelése gyakorlati működéséről.

Fülöpjakab Község Önkormányzata 2020-2025. évekre vonatkozó stratégia ellenőrzési tervét - a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 30.§-ában foglaltak alapján - az alábbiak szerint határozza meg.

1. A belsőellenőrzési stratégia szempontjából kiemelt hosszú távú önkormányzati célok

Az MötV 13. § (1) bekezdés alapján a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

- településfejlesztés, településrendezés;
- településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprés-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
- a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
- egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítségét célzó szolgáltatások;
- környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
- óvodai ellátás;
- kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
- gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatásokat állapít meg
- lakás- és helyiséggazdálkodás;
- a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
- helyi adóval, gazdaság szervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
- a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétfégi árusítás lehetőségét is;
- sport, ifjúsági ügyek;
- nemzetiségi ügyek;
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
- hulladékgazdálkodás;

Az önkormányzat által kötelezően ellátandó feladatok a hosszú távú céljai mellett, a 2020-2025. évekre készülő Gazdaság programban meghatározott célok eléréséhez az Önkormányzat Képviselő testületének az alábbiakra célszerű koncentrálnia:

- a célkitűzések egymásra épülő megvalósítása
- a szükséges anyagi források és eszközök megteremtése
- a pályázati lehetőségek felkutatása és kihasználása
- az önkormányzat sajátosságaira támaszkodva új lehetőségek keresése
- a meglévő források nagyobb mértékű kihasználása.

2. Belső ellenőrzés stratégiai céljai

Az Möt. 119.§ (4) bekezdés szerint a jegyző feladata a belsőellenőrzési rendszer kialakítása. *„a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”*

A 370/2011. Kormányrendelet 2.§ b.) pontja szerint a *„belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát;”*.

Célja, hogy a belsőellenőrzési tevékenység ellátása hatékonyabb, szakszerűbb, az önkormányzati tevékenységet és a vezetést jól segítő szolgáltatássá váljon. Segítse az önkormányzat folyamatba épített előzetes és utólagos és vezetői ellenőrzési tevékenységének működését.

Az önkormányzat alaptevékenységének ellátásával és az Möt. 41.§ (2)-(6) bekezdés szerinti szervezetek működtetésével kapcsolatos feladatok szerves részét képezi a belső ellenőrzési rendszer kialakítása. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos rendszer, amely hozzájárul az Önkormányzat működésének fejlesztéséhez, az eredményesség növeléséhez. Az ezzel kapcsolatos legfontosabb feladatok és célok a következők:

- Vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését.
- Vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.
- Vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát.
- A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belsőellenőrzési rendszerek, a belsőkontrollok javítása, továbbfejlesztése érdekében.

- Ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.
- Nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.
- A költségvetési szervben belül a nemzetközi belsőellenőrzési standardok és a Belsőellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenységet végezni.
- A belsőellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 21.§ (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

3. A belső kontrollrendszer értékelése

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az államháztartás kontrollja - mely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére, így az önkormányzati alrendszere is – külső ellenőrzés és államháztartási belső kontrollrendszerek keretében történik.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A jogszabály által megkövetelt belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének a feladata. A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontroll tevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetők a hibák.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A költségvetési bevételek és kiadások tervezése, felhasználása és elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás a belsőellenőrzés tárgyát képezik. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg.

4. Kockázati tényezők és értékelésük

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, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak.

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A Nemzet Gazdasági Minisztérium ajánlása valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján az önkormányzatnál olyan 12 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését e 12 kockázati tényező figyelembevételével végezte el.

- 1.Belsőkontrollok értékelése
- 2.Változás / átszervezés
- 3.A rendszer komplexitása
- 4.Kölcsönhatás más rendszerekkel
- 5.Bevételszintek /költségszintek
- 6.Külsőszervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
- 7.Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
- 8.Vezetőség aggályai
- 9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
- 10.Szabályozottság és szabályosság
- 11.Munkatársak képzettsége és tapasztalata
- 12.Erőforrások rendelkezésre állása

5. A belsőellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Az önkormányzat a belsőellenőrzést hosszabb távon külső szolgáltató bevonásával tervezi megoldani. A belső ellenőrzési vizsgálati eljárásoknak, módszereknek, a jelentéseknek a belsőellenőrzési kézikönyv módszertani követelményeinek, a nemzetközi belsőellenőrzési standardoknak és a minisztérium által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek kell megfelelnie.

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érdekeltjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy:

- az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzi, amely összhangban van a belsőellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel,
- hatékonyan és eredményesen működik,
- az önkormányzat számára értéket ad és javítja a hozzájuk tartozó szervezetek működését.

A belső ellenőrzési tevékenységet ötévente legalább egyszer elvégzendő külső értékeléseknek (minőségbiztosítás) kell alávetni, mely alapján megítélésre kerül, hogy az tartalmában, színvonalában megfelel-e a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjainak.

6. Felmérés a szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettségről

A szükséges belső ellenőri kapacitás biztosítását, a Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője látja el. A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. Az Önkormányzat belső ellenőrzési és belső ellenőrzés vezetői tevékenységét a külső szolgáltató látja el. Az ellenőr megfelel a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24.§ (1) bekezdés szerint előírt általános és szakmai követelményeknek, a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkezik.

7. Belső ellenőr hosszú távú képzési terve

A belső ellenőrzés végzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete, ellenőrzési konzultációkon való részvétel biztosítása. A belső ellenőr a továbbképzéseken frissíti és bővíti ismereteit. A tevékenység végzéséhez szükséges regisztrációval rendelkezik.

8. Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A függetlenített belső ellenőrzés tárgyi feltételei, valamint a folyamatos működést biztosító információ igénye jelenleg biztosított és hosszabb távra is megoldottnak látszik. A tárgyi feltételek a vállalkozó és a Hivatal által biztosítottak.

Az ellenőrzések alatt a szükséges adatokhoz, a belső információkhoz való hozzáférés biztosított. A külső információs igényt az NGM honlapról, valamint jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőséggel biztosított.

9. Az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában és tevékenységében szükséges változásokat

A belső ellenőrzés vizsgálja a Hivatal, az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek, az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok, közhasznú társaságok, valamint az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel támogatott szervezetek gazdálkodását.

- Központi Költségvetésből juttatott támogatások
- Céljellegű önkormányzati támogatások
- A beszerzési eljárások
- Házipénztárak működése
- Az előirányzatokkal gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználása
- A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás
- A kötelezettségvállalások megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása
- A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosítása, illetve kihasználtsága
- A működés szabályozottsága, a szabályzatok színvonala
- A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása
- A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók elemzése
- A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése
- A kötelező és önként vállalt feladatellátás és a gazdálkodás összhangja
- Jogszabályban, helyi rendeletben meghatározott ellenőrzési kötelezettség

Fülöpjakab Község Önkormányzata 2020-2025. évekre vonatkozó stratégia ellenőrzési tervét a fentiek szerint határozza meg.

Fülöpjakab, 2019. november 29.

Készítette:

Jóváhagyta:

Alács Gyuláné sk.
Belső ellenőr

Heródekné Szász Ágota sk.
Jegyző