

JAVASLAT

Ózd Kistérség Többcélú Társulása 2015-2018. évi stratégiai ellenőrzési tervének elfogadására

Előterjesztő: Székhely település polgármestere

Készítette: Ózdi Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Csoportja

Ózd, 2014. december 17.

Stratégiai ellenőrzési terv 2015 - 2018. évekre

A társulás alapvető célja, hogy biztosítsa a társulás működőképességét, a vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

A fentiek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (továbbiakban. Kber.) 30. § előírásai alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő 4 évre vonatkozóan a társulási költségvetési szervek részére.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg. Az Ózd Kistérség Többcélú Társulása pénzügyi-gazdasági feladatait az Ózdi Polgármesteri Hivatal látja el. A Társulás által közösen fenntartott intézmény az Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermejjóléti Integrált Intézmény (továbbiakban ÓTSZEGYII).

I. A szervezet hosszú távú célkitűzései, belső ellenőrzési stratégiai céljai:

- a szervezet folyamatosan aktualizálja a jogszabályi és személyi változásoknak megfelelően szabályzatait
- a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően történjen a gazdálkodás, működés
- a pénzügyi szabálytalanságok megelőzése, a gazdálkodási fegyelem betartása a pénzkezelési ellenőrzések lefolytatásával, különös tekintettel a gazdálkodási jogkörök helyes gyakorlására
- kerüljön sor a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodásnak, a vagyon megóvásának, gyarapításának a vizsgálatára
- az intézményi bevételekkel kapcsolatos folyamatok vizsgálata
- az egyes magas szintű költségek ellenőrzésére sor kerüljön, pl.: közalkalmazottak, köztisztviselők személyi juttatásai, beruházásokkal kapcsolatos kifizetések
- pályázati forrásból megvalósított programok, beszerzések, beruházások elszámolásainak ellenőrzése
- a lefolytatott ellenőrzések alkalmával a belső kontrollrendszer működésének értékelése, a folyamatba épített ellenőrzések lehetőségeinek meghatározása
- a társulás költségvetési szerve átfogó ellenőrzése legalább 3 évente.

II. A belső kontrollrendszer értékelése:

A társulás szerveinél kialakult kontroll mechanizmusok működnek, szabályzatokban megjelennek. A belső kontrollrendszer s ennek keretében az eljárások, szabályozások alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

Az ellenőrzés a társulásnál/intézményénél vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A belső kontrollrendszer működtetését a társulásnak/intézményeknek kell megoldaniuk, ebben tanácsadási jelleggel segítséget nyújthat, javaslatot tehet a belső ellenőrzés. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

III. A kockázati tényezők és értékelésük:

A költségvetési szervek vezetői kötelesek a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni.

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

A belső kontrollrendszerben rejlő kockázatos területek kiválasztására objektív módszert kell alkalmazni a pénzügyminiszter által kiadott módszertani útmutatók alapján.

A belső ellenőrzés a költségvetési szerv vezetője által elkészített kockázatelemzés alapján kiválasztja a szerv működésének legkockázatosabb területeit, amelyet a következő évi belső ellenőrzési munkatervnél figyelembe vesz.

A költségvetési szerv céljainak megvalósítása során kiemelt kockázati tényezőnek minősül a jogszabályi környezet gyakori változása, a személyi állomány esetleges cserélődése. A feladatellátás során további magas kockázatnak minősül a pénzügyi források biztosításának lehetősége.

IV. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. A belső ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.

A belső ellenőrök két évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni.

A belső ellenőrzés által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a tevékenység minőségének javítása érdekében. Ennek keretében a Kber. 17.§ (4) bekezdésének előírásaival összhangban a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felül kell vizsgálni, és szükség szerint módosítani kell, egyrészt a jogszabályok, módszertani útmutatók változása miatt, másrészt a belső ellenőrzést ellátók tapasztalatainak javaslatainak figyelembevételével.

A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve

Év	Belső ellenőrök kötelező továbbképzése (ABPE II.)	Mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzése	Jogszabály-változások miatti továbbképzések
2015.	1 fő	2 fő	2 fő
2016.	1 fő	2 fő	2 fő
2017.	1 fő	2 fő	2 fő
2018.	1 fő	2 fő	2 fő

A fentiekén túl a revizorok kötelesek a vizsgálati felkészülések során az adott folyamat működését szabályozó jogszabályokat megismerni.

V. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

A társulás munkaszervezetének és költségvetési szervének (ÓTSZEGYII) ellenőrzését az Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látja el.

A társult feladatellátáshoz szükséges belső ellenőri kapacitás a következő:

Év	Szükséges létszám	Ellenőri képzettség szintje az elvárt szint %-ban
2015.	2 fő	100,00%
2016.	2 fő	100,00%
2017.	2 fő	100,00%
2018.	2 fő	100,00%

A Kber. 24. §-ában előírt általános és szakmai követelményekkel a belső ellenőrnek rendelkeznie kell.

A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye az Ózdi Polgármesteri Hivatalnál:

a) tárgyi igények

- helyiség: egy önálló helyiség
- berendezés: irodabútorok
- gépek, felszerelések: 1 db számítógép konfiguráció, 1 db notebook
- jármű: saját gépkocsi hivatalos használata

b) információs igények:

- jogi háttér ismerete céljából:
 - Költségvetési levelek folyóirat előfizetése
 - egyéb szakkönyvek, szaklapok
- internet hozzáférés

A társulásnál és költségvetési szervénél végzett helyszíni ellenőrzés során a szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

VI. Ellenőrzési prioritások és gyakoriság

A társulásnál és költségvetési szervénél végzett belső ellenőrzések legfontosabb célja az elkövetkezendő években is az, hogy segítse a gazdaságos, hatékony, eredményes működést. Az ellenőrzések megállapításai, javaslatok hozzájáruljanak a jogszabályok betartásához. A vizsgálatok eredményességét alapvetően az határozza meg, hogy az ellenőrzés megállapításait, javaslatait milyen mértékben hasznosították, a realizálásra tett intézkedések végrehajtása megtörténik-e.

A vizsgálatok évenként a belső ellenőrzési munkaterv ütemezése szerint történnek. Igény esetén rendkívüli ellenőrzésre is sor kerülhet.

Határozati javaslat

**Ózd Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának
...../2014.(XII. 17.) határozata
Ózd Kistérség Többcélú Társulása
2015-2018. évi stratégiai ellenőrzési tervének elfogadásáról**

A Társulási Tanács a fenti tárgyban előterjesztett javaslatot megismerte, és az Ózd Kistérség Többcélú Társulása 2015-2018. évi stratégiai ellenőrzési tervét elfogadja.

Felelős: a végrehajtásért az ellenőrzési csoport tagjai

Határidő: értelemszerűen