

JAVASLAT

Ózd Város Önkormányzata és költségvetési szervei 2019-2022. évi stratégiai ellenőrzési tervének elfogadására

Előterjesztő: Jegyző

Előkészítő: Belső Ellenőrzési Csoport

Ózd, 2018. december 13.

Stratégiai ellenőrzési terv 2019 - 2022. évekre

Ózd Város Önkormányzatának alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

A fentiek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 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 az önkormányzat és az önkormányzat irányítása alá tartozó 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.

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

- járuljon hozzá az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek megfogalmazásra,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- a pénzügyi szabálytalanságok megelőzése, a gazdálkodási fegyelem betartása a pénzkezelési ellenőrzések lefolytatásával, különös tekintettel a gazdálkodási jogkörök helyes gyakorlására,
- az intézményi bevételekkel kapcsolatos folyamatok vizsgálata,
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- az egyes magas szintű költségek ellenőrzésére sor kerüljön, pl.: közalkalmazottak, köztisztviselők személyi juttatásai, beruházásokkal kapcsolatos kifizetések,
- vizsgálni a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának folyamatos vizsgálata,
- az önkormányzat bevételei között állami támogatás igénylése és elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése,

- javaslatokat megfogalmazni a hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,
- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- az intézmények, önkormányzati tulajdonú társaságok működésének, gazdálkodásának helyzetéről információk szerzése,
- a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

II. A belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer kiépítésének alapvető célja a pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a belső kontrollrendszer a költségvetési szervek által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő fő célok:

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

Elsődleges elvárás a belső kontrollrendszer keretében a független belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése, mely magában foglalja az önkormányzat és az irányított szervek belső ellenőrzési tevékenységének egységes szervezeti keretben történő ellátását. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni. Az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek külön független belső ellenőrzést nem működtetnek, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása egységesen az irányító szerv által történik.

Ózd Város Önkormányzatánál kialakult kontroll mechanizmusok működnek, melyek szabályzatokban is megjelennek. A belső kontrollrendszer keretében az eljárások, szabályozások alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

Az ellenőrzés az önkormányzatnál/intézményeknél vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A belső kontrollrendszer működtetését az önkormányzatnak/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 szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.

Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázatkezelési szabályzatban meghatározott kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell elvégezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását, súlyként kifejezve.

Az önkormányzat céljainak megvalósítása során kockázati tényezőnek minősül a pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, előirányzaton belüli gazdálkodás, helyi szabályozás, munkatársak végzettsége, tapasztalata, legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő, külső hatások.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A belső ellenőrzés az integrált kockázatelemzés alapján kiválasztja az önkormányzat és az intézmények működésének legkockázatosabb területeit, amelyet a következő évi belső ellenőrzési munkatervnél figyelembe vesz.

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.

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végzik.

A belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálni, és a - jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt - szükséges módosításokat átvezetni.

A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve:

Év	Belső ellenőrök kötelező továbbképzése (ÁBPE II.)	Mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzése	Jogszabály-változások miatti továbbképzések
2019.	1 fő	1 fő	2 fő
2020.	1 fő	1 fő	2 fő
2021.	1 fő	1 fő	2 fő
2022.	1 fő	1 fő	2 fő

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

V. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

A feladatellátáshoz szükséges belső ellenőri kapacitás a következő:

Év	Szükséges létszám	Ellenőri képzettség szintje az elvárt szint %-ban
2019.	2 fő	100,00%
2020.	2 fő	100,00%
2021.	2 fő	100,00%
2022.	2 fő	100,00%

A Bkr. 24/A. §-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:

A jegyzőnek és a belső ellenőrnek ki kell alakítani a kommunikációs csatornákat egymással és az ellenőrzött szervezetekkel.

Az információs igény több irányú:

- az ellenőrzött szervezetek vezetői részéről a belső ellenőrzés felé áramló információ,
- a belső ellenőrzés megállapításainak áramlása a szervezetek vezetői felé.

Az önkormányzat és az irányított intézmények vezetőinek elő kell segíteni a belső ellenőrzés hatékony működését, melyhez szükséges információkat a belső ellenőrzési tevékenységet végzők részére biztosítani kell. Az ellenőrzési tervek összeállítását megelőző kockázatelemzések jelentős információ szükségletet feltételeznek az ellenőrizendő szervezetek vezetői részéről, melyet a belső ellenőrzés rendelkezésére kell bocsátani. A belső ellenőrzés az ellenőrzéseket követően a polgármesterrel, jegyzővel és a költségvetési szervek vezetőivel megismertetik az ellenőrzési jelentésben foglaltakat. Az ellenőrzött szervezetek vezetői élhetnek a jelentések tartalmával kapcsolatos észrevételezési jogukkal.

VI. Ellenőrzési prioritások és gyakoriság

Az Ózd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél végzett belső ellenőrzések legfontosabb célja az elkövetkezendő években is, hogy az segítse a gazdaságos, hatékony, eredményes működést. Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai 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 Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2018. (XII.13.) határozata
Ózd Város Önkormányzata és költségvetési szervei 2019-2022. évi
stratégiai ellenőrzési tervének elfogadásáról**

A Képviselő-testület a fenti tárgyban beterjesztett javaslatot megismerte, és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület Ózd Város Önkormányzata és költségvetési szervei 2019-2022. évi stratégiai ellenőrzési tervét elfogadja.

Felelős: végrehajtásért a belső ellenőrzési csoport tagjai

Határidő: értelemszerűen