



KAPUVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL
JEGYZŐJE

.....napirendi pont

Tárgyalja: Gazdasági Bizottság

Javaslat a stratégiai ellenőrzési terv jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 30. §-a rendelkezik a stratégiai ellenőrzési terv készítési kötelezettségről az alábbiak szerint:

„30. § (1) 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 Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja alapján *„a belső ellenőrzési vezető feladata a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület – jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése.”*

A jogszabályi kötelezettségének eleget téve a Képviselő-testületet a 266/2017. (XII. 21.) határozatával az 2018-2021. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét elfogadta.

A fentiek alapján elkészített 2022-2025. időszakra vonatkozó stratégiai terv tervezetét az előterjesztés mellékelte tartalmazza.

Határozati javaslat

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2022-2025. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés szerint jóváhagyja.

Felelős: Hámori György polgármester

Határidő: 2022. január 1.

Kapuvár, 2021. december 7.

*Borsodi Tamás s.k.,
címzetes főjegyző*

KAPUVÁR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

2022-2025. IDŐSZAKRA VONATKOZÓ STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A belső ellenőrzés általános célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat és intézményei által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az önkormányzat stratégiai célkitűzései között szerepel a közszolgáltatások minél magasabb színvonalon történő biztosítása, valamint többek között városfejlesztési, városüzemeltetési, egészségügyi, szociális feladatok, munkahelyteremtés elősegítése.

Az önkormányzati feladatellátás, és a finanszírozás egymástól elválaszthatatlan. A hatékony önkormányzati gazdálkodás szempontjából elengedhetetlen, hogy közöttük hosszú távon biztosított legyen az egyensúly.

Ennek érdekében a gazdálkodásra vonatkozó előírások betartása mellett fontos a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesülése. A belső ellenőrzés fontos stratégiai célkitűzései:

- az önkormányzati gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtésében, megőrzésében való közreműködés,
- a feladatfinanszírozás, pályázati források, támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzései fontosságának fenntartása,
- a jogszabályoknak való megfelelés speciális területeken való ellenőrzése,
- a belső kontrollrendszer kialakításának, működésének értékelése,
- felkérés alapján tanácsadói tevékenység elvégzése a függetlenség és az objektivitás elveinek sérülése nélkül,
- szolgáltató közigazgatási rendszer fejlesztése.

A belső ellenőrzés stratégiai céljai, küldetése, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát és rendezettségét és járuljon hozzá a "jó gyakorlatok" hasznosulásához. A belső ellenőrzés a nemzetközileg elfogadott standardok definíciójának megfelelően olyan független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés elsődleges célkitűzése, hogy ellenőrzései során felmérje az Önkormányzat és az intézmények folyamataiban rejlő kockázatokat és értékelje az azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát. További célja annak vizsgálata, hogy a működtetett integrált kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási rendszerek és eljárások, megfelelnek-e a követelményrendszernek.

2. A belső kontroll rendszer bevezetésének, működésének értékelése

A belső kontroll rendszer 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 tevékenységet szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel összhangban hajtja végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettséget,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségtől és a nem rendeltetésszerű használatától,

A szervezet belső ellenőre szakmai tanácsadása, támogatása figyelembevételével olyan belsőkontroll rendszert kell kialakítani, amely megfelelő alapot biztosít a feladatok szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásához.

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

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységet,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

Az ellenőrzés kockázatelemzés alapján vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhet be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

3. Kockázati tényezők és értékelésük

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely magában hordozza a következő kockázati tényezőket:

- teljes körűen tartalmazza-e a szervezet kompetenciájába utalt szabályozási feladatokat;
- összhangban van-e a jogi szabályozással, alkalmas-e a szabályozó funkció betöltésére;
- a feladatok végrehajtásával kapcsolatos hatás- és felelősségi köröket megfelelően meghatározták-e;
- a végrehajtás nyomon követése, a felügyeleti funkciók és az ellenőrzési pontok kellően kiépítettek-e és működésük folyamatosan eredményes-e.

A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, mely 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 és azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

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 Pénzügyminisztérium ajánlása, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján az Önkormányzatnál az alábbi tényezők kerültek meghatározásra, amelyek hatással vannak a rendszerek (folyamatok) működésére:

- 1. Jogi, szabályozási feladatok**
- 2. Ügyviteli feladatok**

3. Humán erőforrás gazdálkodás
4. Informatikai feltételek megteremtése, információbiztonság
5. Adatvédelem
6. Belső és külső kapcsolatrendszerek kiépítése, működtetése
7. Költségvetési tervezés
8. Előirányzatok teljesítése
9. Költségvetési beszámolás
10. Számviteli feladatok
11. Pénzkezelés
12. Elszámolási, elszámoltatási feladatok
13. Vagyongazdálkodás
14. Település fenntartás, -üzemeltetés

4. Szükséges ellenőri létszám

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenységet vállalkozók bevonásával látja el, amely lehetővé teszi, hogy a szervezetbe speciális szaktudással és gyakorlattal rendelkező belső ellenőr tevékenykedjen.

5. Belső ellenőrök képzési terve

A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges. A megbízott belső ellenőrnek rendelkezni kell a megfelelő szakképesítéssel, és az engedéllyel. Az államháztartásért felelős miniszter rendeletben szabályozza a kötelező szakmai továbbképzésen való részvételt. A továbbképzéseken való részvétel során törekedni kell a belső ellenőrök ellenőrzött területekkel kapcsolatos szakmai jogszabályok aktualitásainak megismerésére, valamint a belső ellenőrzés speciális ismereteinek bővítésére.

6. Az ellenőrzés tárgyi és informatikai igénye

Az ellenőrzés lefolytatásához az Önkormányzat biztosítja a megfelelő helyszínt, információs feltételeket, internet-hozzáférést.

6. Az ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság

A kockázatelemzési folyamat célja tehát, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőrzési fókusszal összehangoljuk. Ennek érdekében minden szervezeti egység ellenőrzés alá kerül a hosszú távú ellenőrzési terv részeként. Az ellenőrzések célja elsősorban a jogszabályokhoz igazodó működés, hatékonyság vizsgálata.

Kapuvár, 2021. december ...

Hámori György
polgármester

Borsodi Tamás
címzetes főjegyző

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022-2025. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet a...../2021. (.....) ÖKT. határozatával elfogadta.