

8. napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Nagyesztergár Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2019. december 16-án tartandó rendes ülésére

Tárgy: Nagyesztergár Község Önkormányzata 2020–2023. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervének elfogadása.

Előterjesztő: dr. Szivák Péter jegyző

Előkészítette: dr. Szivák Péter jegyző, Dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető

Döntés formája: önkormányzati határozat

Döntés típusa: egyszerű többség

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 30. §-a szerint a költségvetési szervek négy éves időintervallumra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv készítésére kötelezettek.

A stratégiai belső ellenőrzési terv a következőket kell, hogy 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.

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. A belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján, összhangban a szervezet hosszú távú céljaival, stratégiai tervet készít, amely meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladat ellátáshoz szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. Az ellenőrzési célokat az adott szervezet céljaihoz igazítva kell meghatározni. Tekintettek arra, hogy sem az Önkormányzatnál, sem az intézményeknél nincs lehetőség belső ellenőrt alkalmazni, még részmunkaidőben is költséghatékonyabb a feladat megbízási szerződés alapján történő ellátása, így esetünkben a belső ellenőr képzsését, az ellenőrzést, fejlesztését nem kell tervezni.

A Nagyesztergár Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat ellátó SZAHK ÉRTELEM 2006 Bt. képviselője elkészítette Nagyesztergár Község Önkormányzata 2020–2023. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervét, mely az előterjesztés 1. mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés részét képező alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Nagyesztergár Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Nagyesztergár Község Önkormányzata 2020–2023. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: dr. Szivák Péter jegyző

Határidő: azonnal

Nagyesztergár, 2019. december 13.

Tisztelettel:



NAGYESZTERGÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERVE A 2020 – 2023. ÉVEKRE

Nagyesztergár Község Önkormányzata 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 ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján – összhangban az Önkormányzat gazdasági programjával, valamint a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 9.§ (1) bekezdésében foglalt közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervével – Nagyesztergár Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

A belső ellenőrzés és a belső kontroll kapcsolata

A belső kontroll célja:

- a vagyon biztonságának megteremtése
- az információ minőség megteremtése
- a szabályoknak való megfelelés
- a források optimális felhasználása

A belső ellenőrzés célja a fentiek vizsgálatán túl magának a belső kontrollrendszernek a vizsgálata is.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez.

Nagyesztergár Község Önkormányzata által alapított és irányított költségvetési szervek, tekintetében az ellenőrzés további stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat- ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

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.

A stratégiai célkitűzéseknek az alábbiakat kell szolgálniuk:

- Szervezeti kultúra javítása, integritás erősítése, korrupció elleni fellépés témaköre.
- Szervezet közép- és hosszú távú stratégiai terveinek rendszeres lebontása rövidebb távú, konkrét programokra és/vagy munkatervekre és/vagy feladatokra.
- A közép- és hosszú távú tervek végrehajtásának rendszerszerű mérése/értékelése a Szervezetnél nyilvánosan megismerhető mutatókkal (indikátorokkal).

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

a) Nagyesztergár Község Önkormányzata hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljaihoz igazolóan a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

1. Informatikai rendszerellenőrzések elvégzése.
2. Irányított költségvetési szervek átfogó ellenőrzése legalább négy évente.
3. A jogszabályi változások miatt az önkormányzat bevételei között jelentős összegű normatíva igénylések és elszámolások ellenőrzéséről folyamatosan gondoskodni kell.
4. A Hivatal a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítésének (vagyonkezelésnek) működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon a Hivatal részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
5. A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell. A források optimális felhasználása.
6. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának vizsgálatát kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
7. A belső kontrollok működésének értékelése, vizsgálata.
8. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.

b) a belső kontrollrendszer értékelése

Nagyesztergár Község Önkormányzatánál és a Dudari Közös Önkormányzati Hivatalnál a működés folyamatára és sajátosságaira tekintettel alapvetően kialakításra kerültek mindazon elvek, eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

c) a kockázati tényezők és értékelésük

Az Önkormányzat rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, s ennek megfelelően a jellemző kockázati tényezők felmérését és értékelését el kell végezni. Gondoskodni kell a kockázatelemzéseknek az éves ellenőrzési tervek elkészítésekor történő figyelembevételéről.

Jelen stratégiai terv összeállítása a belső kontrollrendszerek előzetes kockázatértékelésén alapul az alábbiak szerint:

- az eredendő kockázat, azaz a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből és a létszám struktúrájából, valamint a gazdálkodás rendszeréből eredő kockázati tényező közepes;
- megfelelő, azaz alacsony kockázati mértékű a tevékenység szabályozottsága, mivel valamennyi szükséges szabályzat, eljárásrend kialakításra került. Ezek felülvizsgálatáról folyamatosan gondoskodni kell.

- az Önkormányzatnál folyó belső ellenőrzési rendszer működése alacsony kockázati elem, mivel a belső ellenőrzés kiépített. A vizsgálandó területek és témák tervezése kockázatelemzésen alapul.
- szintén megfelelően működik a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága. Az önkormányzatra vonatkozó belső pénzügyi szabályzatok elkészültek, de ezek folyamatos karbantartásáról gondoskodni kell.
- alacsony kockázati tényezőnek minősül a gazdálkodási tevékenység adatszolgáltatása, mivel az ASP rendszerre történő áttérésből eredően a Kincstári adatszolgáltatás zavartalan;
- magas kockázatú az adatkezelés, s ehhez kapcsolódva az informatikai környezet szabályozottsága és működése, amelyek során gondoskodni kell a biztonsági tényezők kiépítéséről;
- az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása és szabályozottsága megfelelő, összeférhetetlenségi helyzetek elkerülése kidolgozott.

d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv, a szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérés, a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve, a belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Nagyesztergár Község Önkormányzata belső ellenőrzésének ellátásáról a Jegyző külső szolgáltatóval kötött feladat-ellátási megállapodással gondoskodik.

A külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

A jelenlegi belső ellenőrök képzettsége megfelel a jogszabály által előírt követelményeknek.

A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzés, szakmai konzultációkon való részvételt, illetve a feladatellátás informatikai hátterét.

A vizsgálatok hatékonyságát és eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek megismerését és alkalmazását elvárásként kell megfogalmazni.

A Dudari Közös Önkormányzati Hivatalban a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

e) a meghatározott ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárására irányuló törekvés, a tárgyyszerűség, az objektivitás és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok;
- törvény szerinti -teljesítésére (rendszeres, ill. éves ellenőrzési kötelezettségek);
- a vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére;
- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére;
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére;

- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembevételével);
- az üvegseb törvényre figyelemmel, a kockázatos ellenőrzési területek (átláthatóság, nyilvánosság, közérdek) ellenőrzésére, az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére;
- a belső kontroll rendszerkialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.

Törekedni kell arra, hogy a fenti ellenőrzésekre a 2020. - 2023. közötti időszakban legalább a ciklus alatt sor kerüljön.

Kelt: Nagyesztergár,

.....
polgármester

Záradék:

Nagyesztergár Község Önkormányzata 2020. – 2023. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét Nagyesztergár Község Önkormányzatának Képviselő-testülete számú határozatával elfogadta.

Kelt:

.....
Jegyző