

Határozati javaslat

Kincsesbánya Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2014. december 9-i ülésére

Tárgy: az önkormányzat 2015. – 2018. évi belső ellenőrzési stratégiai terve

Kincsesbánya Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2014.(XII.09.) határozata
az önkormányzat 2015. – 2018. évi belső ellenőrzési stratégiai tervéről

Kincsesbánya Község Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat 2015. – 2018. évi belső ellenőrzési stratégiai tervét a következő ellenőrzési prioritásokkal jóváhagyja.

A 2015.-2018. közötti időszakban ellenőrzési prioritások:

- A Közös Önkormányzati Hivatal szabályozottságának és a szabályzatok aktualizálásának folyamata.
- Utóellenőrzések szükségessége.
- A külső ellenőrző szervek által elvégzett ellenőrzési megállapítások.
- A főbb folyamatok és kockázatok dokumentálása.
- Beszerzési (közbeszerzési) eljárások ellenőrzése (közbeszerzési szakértő, tanácsadó, referens bevonásával), mert komoly büntetési összeget jelenthet a beszerzési eljárások szabálytalansága.
- Az informatikai rendszer ellenőrzése (informatikai szakértő bevonásával), mert nem került sor ilyen jellegű rendszervizsgálatra az elmúlt 5 évben.
- A kötelezettségvállalások megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása.
- A folyamatos utóellenőrzés, mert szükséges a folyamatos kontroll a korábban feltárt hiányosságok tekintetében, melyet a Bkr. is rögzít.
- Az egyes hatósági feladatellátás-, eljárás szabályszerűségének ellenőrzése.
- Az Önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése.
- A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosítása, illetve kihasználtsága.

Felelős: Bajkai János polgármester

Határidő: 2014. december 31.

Kincsesbánya, 2014. december 9.

Bajkai János
polgármester

KINCSESBÁNYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERVE A 2015.-2018. ÉVRE

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 30. § (1) bekezdése 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 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.

A Bkr. 31. § (1) bekezdés alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. 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 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 hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célok

Kincsesbánya Község Önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa a község működőképességét, a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései:

- ❖ Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény által meghatározott, kötelező feladatok hatékony, gazdaságos, eredményes ellátása.
- ❖ Az önként vállalt feladatok ellátásához megfelelő pénzügyi háttér megteremtése.
- ❖ Költséghatékonyabb feladatmegoldások keresése.
- ❖ Szervezetek kulturális, sport tevékenységének támogatása.
- ❖ Társulás keretében történő hatékonyabb feladatellátás szervezése.
- ❖ Önkormányzati költségvetés optimális tervezése, a végrehajtás szabályszerűsége.
- ❖ Bevételi lehetőségek feltárása, pályázati lehetőségek kihasználása.
- ❖ Kiadási előirányzatok optimális felhasználása.
- ❖ Eredményes vagyongazdálkodás.
- ❖ Optimális intézményrendszer kialakítása és működtetése.

Valamint:

- Belső kontroll rendszer megerősítése.
- Szabályozottság szervezet szintjén való összehangolása.
- Működési kockázatok csökkentése.

A belső ellenőrzés célkitűzései, stratégiai céljai:

Az Mötv. 119.§ (4) bekezdése szerint a jegyző feladata a belső ellenőrzési rendszer kialakítása.

A Bkr. 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”.

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 Mötv. 41.§ (2)-(6) bekezdés szerinti szervezetek működtetésével kapcsolatos feladatok szerves részét képezi a belsőellenőrzési 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 szervekben 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.

A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaknak megfelelően az államháztartási kontrolllok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- c) megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2100 számú gyakorlati standardjának meghatározása szerint a belső ellenőrzési tevékenység rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, ill. fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, kontroll és szervezetre irányítási rendszereit, eljárásait hatékonyságát és hozzájárul azok javításához.

A Belső kontroll rendszer az új jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakításra került.

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

A kockázati tényezők és értékelésük

A kockázati tényezők értékelése a "Kockázatelemzés" keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, átértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembe vételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok átértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A Nemzetgazdasági 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 belsőellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését e 12 kockázati tényező figyelembevételével végzi, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak szerint.

1. Belső kontrollok értékelése
2. Változás / átszervezés
3. A rendszer komplexitása
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
5. Bevételek / költségek szintje
6. Külső szervezetek/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

d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;

e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;

Kincsesbánya Község Önkormányzata az Önkormányzatnál, Közös Önkormányzati Hivatalnál a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról külső szolgáltató bevonásával gondoskodik.

Fejlesztési tervként fogalmazódik meg a belső ellenőrzésre fordítandó időkeret megnövelése.

Külső szolgáltató igénybevétele mentesíti a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

A külső szolgáltató belső ellenőre a Bkr.-ben előírt képzettséggel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkezik. A belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzésről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet alapján a minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. A szolgáltató feladata, hogy a kötelező kétévenkénti továbbképzéseken részt vegyen.

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

Az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság

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 felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére,
- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére,
- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembe vételével),
- az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére,
- a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.

A 2015.-2018. közötti időszakban ellenőrzési prioritásokat jelentenek:

- ❖ AKözös Önkormányzati Hivatal szabályozottságának és a szabályzatok aktualizálásának folyamata.
- ❖ Utóellenőrzések szükségessége.
- ❖ A külső ellenőrző szervek által elvégzett ellenőrzési megállapítások.
- ❖ A főbb folyamatok és kockázatok dokumentálása.
- ❖ Beszerzési (közbeszerzési) eljárások ellenőrzése (közbeszerzési szakértő, tanácsadó, referens bevonásával), mert komoly büntetési összeget jelenthet a beszerzési eljárások szabálytalansága.
- ❖ Az informatikai rendszer ellenőrzése (informatikai szakértő bevonásával), mert nem került sor ilyen jellegű rendszervizsgálatra az elmúlt 5 évben.
- ❖ A kötelezettségvállalások megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása.
- ❖ A folyamatos utóellenőrzés, mert szükséges a folyamatos kontroll a korábban feltárt hiányosságok tekintetében, melyet a Bkr. is rögzít.
- ❖ Az egyes hatósági feladatellátás-, eljárás szabályszerűségének ellenőrzése.
- ❖ Az Önkormányzat által céljellelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése.
- ❖ A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosítása, illetve kihasználtsága.

Kincsesbánya, 2014. december 8.

Készítette:

Laki Csabáné
megbízottbelső ellenőr

Jóváhagyta:

Jankovicsné Huszár Mónika
jegyző