

Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

Iktatószám: K/30868/2019

BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERV 2018-2021. évre (módosított)

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről - Bkr. alapján - önkormányzatunk elkészítette a belső ellenőrzés stratégiai tervét. A stratégiai terv 4 évre készül, a szervezet tevékenységi körének, sajátosságainak és célkitűzéseinek figyelembevételével.

Stratégiai terv

A belső ellenőrzés általános stratégiai céljai

- hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek megfogalmazásra,
- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának folyamatos vizsgálata,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,
- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések elvégzése,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja,
- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása,
- az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az Möt. 119. § (3) alapján a jegyző köteles olyan belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A kontrollrendszernek részét képezi a belső ellenőrzés is. A belső kontrollokat minden területen, minden résztvevőnek, folyamatgazdának működtetnie kell annak érdekében, hogy a szervezet eredményesen láthassa el feladatait.

A jó kontrollrendszer segít kiszűrni a hibalehetőségeket, megelőzni a szabálytalanságokat, és egyszerűbbé teszi a kockázat-kezelést.

A belső ellenőrzés egyik fő ellenőrzési témaköre, elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát. Az ellenőrzések (kiemelten a rendszerellenőrzések) során figyelembe kell venni az ellenőrzés alá vont szerv ellenőrzési nyomvonalát, mely a vizsgálat kiindulópontját is képezheti. A megállapítások alapján javaslattal élhet a belső ellenőrzés a nyomvonal kiegészítése, pontosítása érdekében.

A költségvetési szerv vezetője köteles kockázati tényezők figyelembe vételével kockázatelemzést végezni és integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A belső ellenőrzés feladata a kapcsolódó szabályzat elemzése, értékelése, a kockázatkezelés dokumentálásának, hatékonyságának vizsgálata kapcsolódó ellenőrzési témakor esetében. A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy az önkormányzat:

- a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

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

Kockázati tényezők és értékelésük

A kockázatok beazonosításának alapfeltétele a szervezet célkitűzéseinek, és működésének teljes körű ismerete.

A feladatok és célkitűzések értékelése alapján a működési folyamatban a következő, önkormányzatra ható főbb kockázati tényezők azonosíthatók:

- szervezet, működés összetettsége,
- új informatikai rendszerekhez történő csatlakozás (ASP bevezetése)
- a szervezet állandósága,

- gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása, a jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya, vagy nem megfelelő naprakészsége
- az önkormányzat feladatainak változása, strukturális átrendeződése, a költségvetési intézményeknek, és azok működésének összetettsége,
- a költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat,
- az eladósodottság megfékezése érdekében a beruházások, fejlesztések megfelelő pénzügyi háttérének biztosítás,
- a bevételek szabályszerű elszámolása és hatékony beszedése,
- saját bevétel növelését célzó fejlesztések alulmaradása (Medveotthon, Városi Piac)
- az állami támogatások és normatívák igénybevétele, felhasználása szabályszerűen történjen, és a pénzeszközökkel való elszámolás a megfelelő szervek felé határidőben megtörténjék,
- a gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya,
- a szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülése a gyakorlatban, a számviteli- és bizonylati rend betartása,
- megfelelő információáramlás és információnyújtás az intézményeken belül,
- kötelezettségvállalások, költségvetési előirányzat felhasználások, szerződéskötések, elszámolások, pénzügyi bonyolítások, beszámolók előírás szerinti végrehajtása,
- a vagyonvédelem, vagyonnal való megfelelő gazdálkodás, vagyonvesztés,
- humán erőforrás fluktuációja, a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése,
- a legkockázatosabb területnek minősülő beruházások összhangban állnak-e az önkormányzat felhalmozási és pályázati lehetőségeivel, bevonhatók-e egyéb források a fedezet előteremtésébe,
- közbeszerzések szabályozottsága, a közpénzek felhasználását szabályozó közbeszerzési törvény szerinti közbeszerzési eljárások, az önkormányzat érdekeinek biztosítása, és érvényesülése az eljárásokban,
- az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi nem rendeltetésszerű felhasználása
- az éves költségvetési beszámolók megbízhatósága, a számviteli alapelveknek való megfelelése,
- a kockázat kezelési rendszer és kontrollrendszer hatékonysága
- korábbi ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítása, kedvezőtlen folyamatok, jelenségek elhárítása, megszüntetése,
- külső, szakmai és felügyeli szervek ellenőrzései által megállapított szabálytalanságok, kedvezőtlen jelenségek.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A Hivatal belső ellenőrzési tevékenységét 2019. augusztus 1-től külső szolgáltató látja el. Ezt önkormányzati szinten kiegészíti, hogy a GAMESZ saját belső ellenőrt alkalmaz, aki ellátja az intézményeinek ellenőrzését. A belső ellenőrök a számukra jogszabályban előírt kötelező továbbképzéseken részt vesznek, továbbá ezeken túl szakmai képzések elvégzésére is szükség van.

A szükséges erőforrások felmérése, létszám, képzettség, tárgyi feltételek

A belső ellenőri regisztrációt (2010. január) követően a további kötelező továbbképzéseket kétfévente kell teljesíteni. A jogszabályok és a változások ismerete fontos a munkavégzés szempontjából, ezért a továbbképzésnek, ellenőrzési konzultációkon való részvételnek e területen nagy jelentősége van. Az ellenőrzendő területek változása, valamint a város költségvetési nagyságrendje és a feladatok sokrétűsége az ellenőrzés számára is több feladatot jelent egy átlagosan működő településnél, ez sokszor az ellenőrzési kapacitás bővítését igényli. Ezért a speciális terület, terjedelmesebb vizsgálat indokolhatja a külső szakértő, szolgáltató bevonását is.

A munkavégzéshez szükséges tárgyi feltételek megfelelően biztosítva vannak.

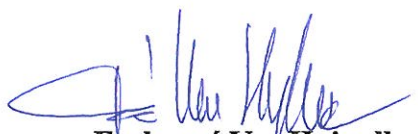
A a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritások, és az ellenőrzési gyakoriság

A pénzügyi egyensúlyi helyzet fenntartása központi kérdés, továbbá kiemelt figyelmet kell fordítani a vagyongazdálkodásra, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működésre. Ezért fenti, magas kockázatú területeken minden évben kell ellenőrzéseket végezni.

Veresegyház, 2019. november 29.

Készítette:

Jóváhagyta:


Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető


Garai Tamás
jegyző