



Veresegyház Város Jegyzője

2112 Veresegyház, Fő út 35. tel.: 28-588-600 fax: 28- 588-646

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2017. 12. 20-i rendes/rendkívüli ülésére

Tárgy: A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal 2018-2021. évi Stratégiai ellenőrzési terve és a 2018 évi belső ellenőrzési terve

Készítette:


Farkasné Vas Hajnalka belső ellenőrzési vezető

Látta és

egyeztetve:


Garai Tamás

Ellenjegyezte:

Garai Tamás jegyző

Tárgyalta:

Pénzügyi Bizottság

Ügyrendi, Jogi és Közbiztonsági Bizottság

Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalható

A döntés elfogadásához egyszerű/minősített döntés szükséges

Előterjesztés

Tárgy: A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal 2018-2021. évi Stratégiai ellenőrzési terve és a 2018. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal a 370/2011 (XII.31) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló kormányrendelet 29.§-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészítette az önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervét és az éves ellenőrzési tervét.

A GAMESZ határidőben megküldte a Polgármesteri Hivatal részére a belső ellenőrzési vezetője által elkészített, a szervezetére vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet.

Jelen éves belső ellenőrzési terv létszám és erőforrás, ellenőrzések és tevékenységek megnevezésű mellékleteiben feltüntetett adatok már önkormányzati szinten összesítve (Polgármesteri Hivatal és GAMESZ) kerülnek bemutatásra.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el a 2018-2021. évi Stratégiai ellenőrzési tervet, valamint a 2018. évi éves belső ellenőrzési tervet.

Veresegyház, 2017. december 18.

Tisztelettel:



Garai Tamás
jegyző

Határozati javaslat:

Veresegyház Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018. évi belső ellenőrzési tervet és a 2018- 2021. évi belső ellenőrzési Stratégiai tervet megtárgyalta és elfogadja.

Határidő: **azonnal**

Felelős: **jegyző**

Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

Iktatószám: 7691-3/2017

BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERV 2018-2021. évre

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 megővését 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 használatától.

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. A dokumentáltság megfelelő színvonala,
- kötelezettségvállalások, költségvetési előirányzat felhasználások, szerződéskötések, elszámolások, pénzügyi bonyolítások, beszámolók előírás szerinti végrehajtása,
- a vagyonsvédelem, vagyonnal való megfelelő gazdálkodás, vagyonsvesztés,
- 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 ellenőri létszáma 1 fő főállású belső ellenőr. Ezt önkormányzati szinten kiegészíti, hogy a GAMESZ saját belső ellenőrt alkalmaz, aki ellátja az intézményeinek ellenőrzését. Amennyiben a következő évi tervekhez a gazdasági ellenőrzéseken túl speciális szaktudásra, vagy az ellenőrzési kapacitás kiegészítésére van szükség, az külső szolgáltató bevonásával lehetséges, a belső ellenőrzési kézikönyv szerint. A gazdasági környezet állandó változása miatt a kötelező – belső ellenőrzési és közszolgálati - továbbképzéseken túl más képzésekre is szükség van.

A szükséges erőforrások felmérése, létszám, képzettség, tárgyi feltételek

A belső ellenőri regisztrációt (2010. január) követően a további kötelező továbbképzéseket két évente 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.

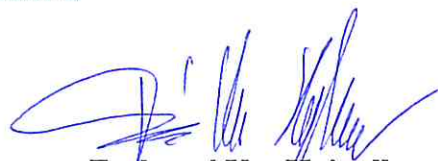
A munkavégzéshez szükséges tárgyi feltételek a hivatalban megfelelően biztosítva vannak.

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, 2017. november 30.

Készítette:



Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Garai Tamás
jegyző