

JAVASLAT

Ózd Kistérség Többcélú Társulása 2019-2022. évi stratégiai ellenőrzési tervének elfogadására

Ózd, 2018. december 3.

Előterjesztő: Társulási Tanács Elnöke
Készítette: Ózdi Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Csoportja

Stratégiai ellenőrzési terv 2019 - 2022. évekre

Ózd Kistérség Többcélú Társulása (továbbiakban: Társulás) alapvető célja, hogy biztosítsa a szervezet működőképességét a vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

A célok megvalósítása érdekében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 30. § előírásai 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 4 évre vonatkozóan.

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 Társulás pénzügyi-gazdasági feladatait az Ózdi Polgármesteri Hivatal látja el, mint a Társulás nem elkülönült munkaszervezete.

A Társulás által közösen fenntartott intézmény az Ózd és Térsége Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Integrált Intézmény (továbbiakban ÓTSZEGYII).

I. A szervezet hosszú távú célkitűzései, a belső ellenőrzés stratégiai céljai:

- hozzájáruljon a Társulás által kitűzött célok eléréséhez, melyek a társulási megállapodásban kerültek megfogalmazásra,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és a pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- a pénzügyi szabálytalanságok megelőzése, a gazdálkodási fegyelem betartása a pénzkezelési ellenőrzések lefolytatásával, különös tekintettel a gazdálkodási jogkörök helyes gyakorlására,
- az intézményi bevételekkel kapcsolatos folyamatok vizsgálata,
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- az egyes magas szintű költségek ellenőrzésére sor kerüljön, pl.: foglalkoztatottak személyi juttatásai, beruházásokkal kapcsolatos kifizetések,
- vizsgálni a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának folyamatos vizsgálata,

- a Társulás intézménye működésének, gazdálkodásának helyzetéről információk nyújtása,
- a hatályos jogszabályok, társulási határozatok és belső szabályzatok maradéktalan betartatása,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- javaslatokat megfogalmazni a hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

II. A belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer kiépítésének alapvető célja a pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a belső kontrollrendszer a költségvetési szervek által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő fő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre;
- teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

Elsődleges elvárás a belső kontrollrendszer keretében a független belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése, mely magában foglalja a Társulás és az irányított szerv belső ellenőrzési tevékenységének egységes szervezeti keretben történő ellátását. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról Ózd Város Jegyzője köteles gondoskodni. A Társulás költségvetési szerve külön független belső ellenőrzést nem működtet, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása társulás keretében biztosított.

A Társulás szerveinél kialakult kontroll mechanizmusok működnek, szabályzatokban megjelennek. A belső kontrollrendszer s ennek keretében az eljárások, szabályozások alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

Az ellenőrzés a munkaszervezetnél/intézménynél vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A belső kontrollrendszer működtetését a munkaszervezetnek/intézménynek kell megoldani, ebben tanácsadási jelleggel segítséget nyújthat, javaslatot tehet a belső ellenőrzés. A

hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

III. A kockázati tényezők és értékelésük

A költségvetési szervek vezetői kötelesek a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni és integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A belső kontrollrendszerben rejlő kockázatos területek kiválasztására objektív módszert kell alkalmazni a kiadott módszertani útmutatók alapján.

A célok megvalósítása során kiemelt kockázati tényezőnek minősül a jogszabályi környezet gyakori változása, a személyi állomány esetleges cserélődése. A feladatellátás során további magas kockázatnak minősül a pénzügyi források biztosításának lehetősége.

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.

IV. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. A belső ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.

A belső ellenőrök két évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni.

A belső ellenőrzés által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a tevékenység minőségének javítása érdekében.

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végzi.

A belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálni, és a - jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt - szükséges módosításokat átvezetni.

A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve

Év	Belső ellenőrök kötelező továbbképzése (ÁBPE II.)	Mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzése	Jogszabály-változások miatti továbbképzések
2019.	1 fő	1 fő	2 fő
2020.	1 fő	1 fő	2 fő
2021.	1 fő	1 fő	2 fő
2022.	1 fő	1 fő	2 fő

A fentiekén túl az ellenőrök kötelesek a vizsgálati felkészülések során az adott folyamat működését szabályozó jogszabályokat megismerni.

V. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

A Társulás munkaszervezetének és költségvetési szervének (ÓTSZEGYII) ellenőrzését az Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látja el.

A társult feladatellátáshoz szükséges belső ellenőri kapacitás a következő:

Év	Szükséges létszám	Ellenőri képzettség szintje az elvárt szint %-ban
2019.	2 fő	100,00%
2020.	2 fő	100,00%
2021.	2 fő	100,00%
2022.	2 fő	100,00%

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24/A. §-ában előírt általános és szakmai követelményekkel a belső ellenőrnek rendelkeznie kell.

A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye az Ózdi Polgármesteri Hivatalnál:

a) tárgyi igények

- helyiség: egy önálló helyiség
- berendezés: irodabútorok
- gépek, felszerelések: 1 db számítógép konfiguráció, 1 db notebook
- jármű: saját gépkocsi hivatalos használata

b) információs igények:

A jegyzőnek és a belső ellenőrnek ki kell alakítani a kommunikációs csatornákat egymással és az ellenőrzött szervezetekkel.

Az információs igény több irányú:

- az ellenőrzött szervezetek vezetői részéről a belső ellenőrzés felé áramló információ,
- a belső ellenőrzés megállapításainak áramlása a szervezetek vezetői felé.

Az ellenőrzött szervek vezetőinek elő kell segíteni a belső ellenőrzés hatékony működését, melyhez szükséges információkat a belső ellenőrzési tevékenységet végzők részére biztosítani kell. Az ellenőrzési tervek összeállítását megelőző kockázatelemzések jelentős információ szükségletet feltételeznek az ellenőrizendő szervezetek vezetői részéről, melyet a belső ellenőrzés rendelkezésére kell bocsátani. A belső ellenőrzés az ellenőrzéseket követően a jelentésben foglaltakat megismerteti a szervezet vezetőjével és az érintettekkel, akik élhetnek a jelentések tartalmával kapcsolatos észrevételezési jogukkal.

VI. Ellenőrzési prioritások és gyakoriság

A Társulásnál végzett belső ellenőrzések legfontosabb célja az elkövetkezendő években is, hogy az segítse a gazdaságos, hatékony, eredményes működést. Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai hozzájáruljanak a jogszabályok betartásához. A vizsgálatok eredményességét alapvetően az határozza meg, hogy az ellenőrzés megállapításait, javaslatait milyen mértékben hasznosították, a realizálásra tett intézkedések végrehajtása megtörténik-e.

A vizsgálatok évenként a belső ellenőrzési munkaterv ütemezése szerint történnek. Igény esetén rendkívüli ellenőrzésre is sor kerülhet.

Határozati javaslat

**Ózd Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának
...../2018. (XII.03.) határozata
Ózd Kistérség Többcélú Társulása
2019-2022. évi stratégiai ellenőrzési tervének elfogadásáról**

A Társulási Tanács a fenti tárgyban előterjesztett javaslatot megismerte, és az Ózd Kistérség Többcélú Társulása 2019-2022. évi stratégiai ellenőrzési tervét elfogadja.

Felelős: a végrehajtásért: Belső Ellenőrzési Csoport tagjai

Határidő: értelemszerűen