

Iktatószám:...../2017.

Polgármesteri Hivatal Sajószöged			
Érkezett: 15. 12. 2017		Ugyintéző: Deh	
Érkezési szám: 1706		Határidő:	
Lapszám: db	Melléklet: db	Jegyző: J	
Iktatás: 15. 12. 2017		Polgármester:	
Iktatószám: 1114-16/2017			

**SAJÓSZÖGED KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK STRATÉGIAI
ELLENŐRZÉSI TERVE A 2018-2021. KÖZÖTTI IDŐSZAKRA**

2017.

Sajószöged Község Önkormányzatának (továbbiakban: Önkormányzat) alapvető célja, hogy a község élhető, fenntartható település legyen. Működőképességének fenntartása érdekében a jogszabályban meghatározott kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatok ellátásához szükséges források biztosítása évről-évre elsődleges szempont a gazdálkodás tervezése során. A közpénzekkel és közvagyonnal történő felelős gazdálkodás kontrollja az önkormányzati költségvetési szervek belső kontrollrendszerének és belső ellenőrzésének hatékony és eredményes működése nélkül elképzelhetetlen lenne. Ennek érdekében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. § (1) bekezdésének megfelelően Sajószöged Község Önkormányzatának stratégiai ellenőrzési tervét az alábbiak szerint határozom meg:

A belső ellenőrzés működtetésének stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában kitűzött stratégiai célok eléréséhez oly módon, hogy a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően az önkormányzat és szervezetei gazdálkodása tekintetében a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség hármas kritériumát juttassa érvényre az alaptevékenységként meghatározott feladatok teljesítése mellett.

Az ellenőrzési stratégia tartalma:

1. Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai célok
2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai
3. A belső kontrollrendszer értékelése
4. A kockázati tényezők és értékelésük
5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv
6. A szükséges ellenőri kapacitás és képzettség felmérése, tárgyi feltételek
7. A belső ellenőrzési prioritások és gyakoriság

A stratégiai terv célja nem az, hogy konkrét programokat fogalmazzon meg, sokkal inkább a belső ellenőrzés átfogó céljaira, az egyes folyamatok azonosított kockázataira, valamint a belső ellenőrzés fejlesztésének irányaira vonatkozó megállapításokat

foglalmaz meg. A belső ellenőrzési feladatellátás hosszabb távú céljaira, valamint az azt biztosító feladatokra a következők vonatkoznak:

1. Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései

- Vállalkozásbarát helyi adópolitika kialakítása, valamint a műveletlen és használaton kívüli üres telkek hasznosításának kikényszerítése adópolitikai eszközökkel.
- Bürokráciamentes és hatékony ügyintézés, az e-közigazgatás alapjainak kialakítása, infrastrukturális fejlesztésekkel.
- Helyi közszolgáltatások színvonalas működése.
- Az itt élők életminőségének javítását célzó intézkedések, járdák felújítása, térfigyelő rendszer kiépítése.
- A Községüzemeltetési Kft. telephelyének rendezése, szakember gárdájának megerősítése.
- A térségi kapcsolatok erősítése.
- A kulturális értékek védelme, a hagyományőrző csoportok és a különböző kulturális műhelyek támogatása.
- Köznevelési feladatellátás színvonalas működésének segítése.
- Az egészségügyi szolgáltatások személyi és tárgyi feltételrendszerének biztosítása.
- A közfoglalkoztatás szervezése, illetve a munkaerő-piacon hátrányban lévő, főként alacsony iskolai végzettséggel rendelkező, tartósan munka nélkül lévők közfoglalkoztatásba történő bevonása.
- Sportegyesületek, civil szervezetek támogatása.
- Keresztény közösségek támogatása.

2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai

Az Önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai feladatokat a következő időszakra a következőkben határozom meg:

- Az Önkormányzat valamint a hozzátartozó szervezetek (kötségvetési szervek, gazdálkodó szervezetek) belső kontrollrendszerével kapcsolatos jogszabályi előírások teljesülését, illetve működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét ellenőrizni kell.
- Értékelni és elemezni szükséges az önkormányzati feladatellátást szolgáló erőforrásokkal való gazdálkodást, az önkormányzati vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valóságát.
- A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat kell megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szervezeti integritást sértő események megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a gazdálkodó szervezetek eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.
- Szükség van a belső ellenőrzési jelentések megállapításaira készült intézkedési tervekben szereplő intézkedések nyilvántartására és nyomon követésére.

A belső ellenőrzés általános, stratégiai céljainak megvalósítása érdekében a következő operatív feladatok végrehajtása szükséges:

- Az Önkormányzat és gazdálkodó szervezetei folyamatos vizsgálata szabályszerűségi és rendszerellenőrzésekkel, a jogszabályi és gazdálkodási környezet folyamatos változásához igazodóan.
- Beruházások, fejlesztések, tárgyi eszközbeszerzések megvalósításának, pénzügyi elszámolásának ellenőrzése pénzügyi ellenőrzések megvalósításával.
- Civil szervezetek, egyesületek, egyházi szervezetek részére adott támogatások elszámolásának ellenőrzése pénzügyi ellenőrzések formájában.
- Vagyonkezelésre, használatba, üzemeltetésre átadott önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése rendszerellenőrzésekkel.

- Az önkormányzat gazdasági társaságai részére átadott vagyonnal való gazdálkodás és tőkeemeléssel kapcsolatos elszámolások vizsgálata pénzügyi- és rendszerellenőrzések alkalmazásával.
- Adatszolgáltatási, beszámolási és nyilvántartási kötelezettségek ellenőrzése megbízhatósági ellenőrzések végrehajtásával.
- A polgármesteri hivatal működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy az ellenőrzés hozzájáruljon a feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

Sajószöged Község Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél a belső kontrollrendszer keretében a költségvetési szervek vezetői részéről szükséges gondoskodni a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő:

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- és nyomon követési rendszer

kialakításáról, működtetéséről és fejlesztéséről.

Sajószöged Község Önkormányzatának és költségvetési szervei belső kontrollrendszerének értékelése kapcsán elmondhatjuk, hogy a **kontrollkörnyezet** kialakításának első lépéseként a fent említett szervek a jogszabályok előírásainak megfelelő – működéshez szükséges – alapidokumentumokkal rendelkeznek. A szervezetek vezetői a kontrollkörnyezet kialakítására vonatkozó kötelezettségüknek

eleget téve belső szabályzatokban rendelkeztek a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekről. A költségvetési szervek munkavállalói rendelkeznek a költségvetési szerv vezetője által kiadott érvényes munkaköri leírással, mely az azonosító adatok mellett tartalmazza az adott munkavállaló feladatait, felelősségét, jogait és kötelezettségeit. A költségvetési szervek vezetői elkészítették a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amelynek folyamatos felülvizsgálata jövőbeni feladatként jelenik meg.

A költségvetési szervek **integrált kockázatkezelésével** kapcsolatban elmondható, hogy a költségvetési szervek tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok felmérése és megállapítása, valamint az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározása és azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módja az elmúlt években nem történt meg, ez elvégzendő feladatként jelentkezik a tervezési időszakban.

A költségvetési szervek vezetői által a szervezeten belüli **kontrolltevékenységek** kialakítása megtörtént, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezetek céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezetek integritását. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

A döntések dokumentumainak elkészítése, szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint a gazdasági események elszámolása során az egyes feladatkörök elkülönítése biztosított.

A költségvetési szervek vezetői belső szabályzataikban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták:

- az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárasokat,
- a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés módját, valamint
- a beszámolási eljárásokat.

Az **információs és kommunikációs rendszer** értékelése kapcsán megállapítható, hogy a költségvetési szervek vezetői olyan rendszereket alakítottak ki és működtetnek, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően működtették, így azok hatékonyságát, megbízhatóságát, pontosságát és összehasonlíthatóságát javítani szükséges, a beszámolási szinteket, határidőket és módokat világosan meg kell határozni az elkövetkezendő időszakban.

A költségvetési szervek **monitoring rendszerével** kapcsolatban elmondható, hogy a költségvetési szervek vezetői kialakították a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

4. A kockázati tényezők és értékelésük

A Sajószögedi Polgármesteri Hivatal rendelkezik a Bkr. 17. § (1) bekezdésében meghatározott hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvvel, valamint Kockázatkezelési szabályzattal, melyben a működést veszélyeztető főbb kockázati tényezők és kockázatok azonosításra kerültek. Az éves ellenőrzési tervek elkészítéséhez az ebben szereplő kockázati tényezőket értékelni, elemezni kell. A stratégiai terv összeállításához készült előzetes kockázatelemzés során a következők állapíthatók meg:

- A belső kontrollok működésének kockázatát nagy súlya miatt **közepes** kockázatúnak értékeljük a kontrollkörnyezet kiépítettsége és a megfelelő kontrolltevékenységek végrehajtása miatt.

- A változásból és átszervezésből adódó kockázatot szintén **közepesnek** értékeljük a folyamatos intézményi átszervezések, korszerűsítések következtében.
- A rendszer komplexitása – figyelembe véve az önkormányzat és költségvetési szerveinek szervezeti felépítését – **közepes** kockázatot képvisel.
- A gazdálkodási rendszer más rendszerekkel való kapcsolata **közepes** mértékű, alkalmas arra, hogy más fontos rendszerekben bekövetkező változás esetén a folyamatos működés ne kerüljön veszélybe.
- A bevétel és költségszint kockázati tényező az önkormányzat költségvetési főösszegét tekintve **közepesnek** mondható.
- Az önkormányzat külső gazdasági partnerei által gyakorolt befolyás **közepes** kockázatot képvisel.
- Az ellenőrzések között eltelt idő a belső kontrollrendszerek működése, valamint a folyamatos belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása következtében **alacsony** kockázatot hordoz.
- A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően szintén **alacsonyak** a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésnek köszönhetően.
- A pénzügyi szabálytalanságok előfordulásának valószínűsége a magas súlyozás miatt **közepes** kockázatot hordoz.
- A szabályozottság és szabályosság az önkormányzat és költségvetési szerveinek szervezeti rendszeréből adódóan **közepes** kockázatúnak értékelhető.
- A munkatársak tapasztalata és képzettsége a folyamatos szervezeti változások következtében **közepes** kockázati értékkel bír.
- Az erőforrások rendelkezésre állása a magas súlyozásnak köszönhetően **közepes** kockázattal bír.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

Tekintettel arra, hogy az Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról külső szolgáltató igénybevételével gondoskodik, a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv készítési kötelezettsége nem keletkezik. A belső ellenőrzési feladatra

irányuló szerződés megkötésekor figyelembe kell venni, hogy a szerződő külső szolgáltató eleget tett-e az ilyen irányú továbbképzési kötelezettségének.

6. A szükséges ellenőri kapacitás és képzettség felmérése, tárgyi feltételek

Sajószöged Község Önkormányzata valamint költségvetési szervei tekintetében a jogszabályban kötelezően ellátandó belső ellenőrzési feladatok ellátása külső szolgáltató igénybevétele útján történik. A belső ellenőrzést ellátó személyek megfelelnek a jogszabályban meghatározott képesítési követelményeknek, valamint rendelkeznek a tevékenység végzéséhez szükséges engedéllyel és szerepelnek a belső ellenőrzést végző személyekről – az államháztartásért felelős miniszter által – vezetett nyilvántartásban.

A belső ellenőrzés lefolytatásához szükséges tárgyi feltételek biztosítása, valamint az ezzel kapcsolatos fejlesztési elképzelések a külső szolgáltató kötelezettségei közé tartoznak.

7. A belső ellenőrzési prioritások és gyakoriság

A 2018-2021. közötti tervidőszakban a belső ellenőrzési tevékenység ellátása során az Önkormányzat és költségvetési szerveinek gazdálkodási területeinek minél nagyobb részét igyekszünk lefedni. A tervezési időszakban elvégzett a kockázatelemzés során kiválasztjuk azokat a gazdálkodási területeket, amelyek magasabb kockázatot hordoznak. Ezeket a területeket rendszeresen évente vagy két évente ellenőrizni szükséges. Az önkormányzat és költségvetési szerveinek folyamatosan változó jogszabályi és gazdasági környezethez való alkalmazkodását a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységének esetleges igénybevitelével kívánjuk biztosítani.

Sajószöged, 2017. november 30.



Brunyánszky Ibolya

belső ellenőrzési vezető

