

Iktatószám:...../2017.

Polgármesteri Hivatal Sajószöged			
Érkezett:	13. 12. 2017	Ugyintéző:	Belyi
Érkezési szám:	1706	Határidő:	
Lapszám:	db	Melléklet:	db
Iktatás:	13. 12. 2017	Jegyző:	J
Iktatószám:	1114-16/2017	Polgármester:	

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

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 közzolgáltatások 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 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 használatától.

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 – alapdokumentumokkal rendelkeznek. A szervezetek vezetői a kontrollkörnyezet kialakítására vonatkozó kötelezettségüknek

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.

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 kétfévente ellenőrizni szükséges. Az önkormányzat és költségvetési szerveinek folyamatosan változó jogszabályi és gazdasági környezethez való alkalmazkodását a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységének esetleges igénybevételével kívánjuk biztosítani.

Sajószöged, 2017. november 30.



Brunyánszky Ibolya

belső ellenőrzési vezető