

**Jászládány Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete hatáskörében eljáró
Jászládány Nagyközségi Önkormányzat Polgármestere
780/2020. (XI. 27.) számú határozata**

A stratégiai ellenőrzési terv (2021-2024) elfogadásáról

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése által biztosított jogkörömben eljárva – figyelemmel a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendeletre – az alábbi határozatot hozom:

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervét (2021-2024) elfogadom az előterjesztés szerinti tartalommal.

Jászládány, 2020. november 27.


Bertalan Drávucz Katalin
polgármester



ELŐTERJESZTÉS
a 2021. évi ellenőrzési terv elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(6) bekezdései szerint:

A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni- a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 30. § (1) bekezdése szerint: A belső ellenőrzési vezető stratégiai tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival- meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése értelmében a stratégiai ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján készíti és a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

A Bkr. 31. § (1)-(6) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető- összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel- összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.


Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és 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 során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés megismerését követően tegyék meg javaslatukat.

Jászladány, 2020. november 20.


Lovász Imre
jegyző



Jászladány Nagyközség Önkormányzatának

stratégiai ellenőrzési terve

2021-2024. év

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 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 négy évre vonatkozóan.

A belső ellenőrzés hatóköre kiterjed az önkormányzatra, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre.

A stratégiai terv nem konkrét programokat foglal magában, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira, és a belső ellenőrzés fejlesztési irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

Hosszú távú célkitűzések és azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok:

Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései a belső ellenőrzés fókuszában az alábbiak szerint kerültek meghatározásra:

- az önkormányzat tevékenységében a szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartása
- az önkormányzat intézményei működésének folyamatos ellenőrzése
- szervezetek keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása
- költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának (kiemelten a beszerzések, beruházások, felújítások) vizsgálata
- a belső ellenőrzés vizsgálja az önkormányzat fenntartásában működő intézmények rendelkezésére álló erőforrásaival történő gazdálkodásukat
- az intézményi vagyon hatékony működtetése, folyamatos gyarapítása, karbantartása
- humán erőforrás jogszabály szerinti működtetése, a kötelező képzések, továbbképzések biztosítása
- az önkormányzat működésével összefüggő jogszabályok végrehajtásának ellenőrzése

A belső ellenőrzés stratégiai céljai:

A belső ellenőrzés célja az önkormányzat egészére kiterjedő egységes ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és továbbfejlesztése, a környezeti változásokra különböző módon reagáló rendszerek vizsgálata, értékelése.

Vizsgálni kell:

- a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését
- a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát
- számviteli rend betartását
- az előirányzott bevételek teljesítésének, nyomon követésének megfelelőségét
- a kiadások szabályszerű és racionális, az önkormányzat költségvetéséből céljellelgyel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználását
- vagyongazdálkodás szabályszerűségét, eredményességét, a vagyonvédelem biztosítását
- Hazai és Európai Unió pályázati források felhasználásának szabályszerűségét
- közbeszerzési tevékenység szabályszerűségét
- normatív állami hozzájárulások, normatív kötött felhasználású támogatások igénylésének, elszámolásának jogszabályi megfelelését
- az intézmények feladatellátásának és gazdálkodásának színvonalát, szabályszerűségét, hatékonyságát, gazdaságosságát

A belső ellenőrzés a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője számára.

Ajánlásokat és javaslatokat kell megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése érdekében.

Az ellenőrzési terveknek kockázatelemzéseken kell alapulnia és biztosítani kell a magasabb kockázatú rendszerek, folyamatok előbbi, illetve gyakoribb ellenőrzését.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységet is végezhet, amelyre a megbízó konkrét felkérése alapján kerülhet sor.

A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket végez.

A belső kontrollrendszer:

Elsődleges elvárás a belső kontrollrendszer keretében a független belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni. Az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek külön független belső ellenőrzést nem működtetnek, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása egységesen az irányító szerv által történik.

A belső ellenőrzési rendszer részeként a jegyző és a költségvetési szervek vezetői kötelesek a törvényi követelményeknek megfelelően a szervezet belső kontrollrendszerét kialakítani és működtetni.

A belső kontrollrendszer elemei:

- kontrollkörnyezet kialakítása
- kockázatkezelés működtetése
- kontrolltevékenységek meghatározása
- hatékony információs és kommunikációs rendszer biztosítása
- nyomon követési-monitoring-rendszer kiépítése

A jegyző és a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. A jegyző és a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni.

Kockázati tényezők és értékelésük:

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek előkészítéséhez.

Az ellenőrzési tervezési folyamat alapelvei:

- a tervezési folyamatokra és kockázatokra kell alapozni
- a tervezésnek a jövőbe kell tekinteni
- folyamatosság
- rugalmasság és aktualizálás

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Minden egyes tényezőkre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását.

A stratégiai terv és éves ellenőrzési tervek összeállítását megelőző kockázatelemzéshez az alábbi fő folyamatok kockázati kitétségét kell értékelni:

- költségvetés tervezése, előirányzat kezelése (előirányzat módosítás, felhasználás)
- bevételi előirányzatok teljesítése és számviteli elszámolása
- kiadási előirányzatok felhasználása és számviteli elszámolása
- szervezet szabályozottsága, belső kontrollok megbízhatósága
- számviteli nyilvántartás vezetése, adatszolgáltatás (könyvviteli zárlat, mérlegkészítés)
- pénzügyi műveletek, pénzkezelés folyamata
- vagyongazdálkodás, vagyon nyilvántartás
- támogatások szabályszerű felhasználása (cél jelleggel nyújtott támogatások, hazai és európai uniós támogatások kezelése)
- közbeszerzési tevékenység
- humán erőforrás jogszabály szerinti működtetése (munkaerő gazdálkodás, munkaerő felvétel, jogviszony megszüntetése, oktatás, továbbképzés)

A folyamatokat az alábbi kockázati tényezők figyelembe vételével kell értékelni:

- Belső kontrollok minősége

- kiépített 1
- hiányos 2
- gyenge 3
- kritikus 4

alkalmazott súly 6

- Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége

- nem jellemző 1
- kicsi 2

-közepes 3
-magas 4
alkalmazott súly 5

■ Szakértelem hiánya, emberi mulasztás

- alacsony 1
- közepes 2
-magas 3
alkalmazott súly 5

■ Gazdasági környezet hatása

- alacsony 1
- közepes 2
-magas 3
alkalmazott súly 4

■ Rendszer komplexitása

- egyszerű 1
- összetett 2
-bonyolult 3
alkalmazott súly 4

■ Jogszabályi, szervezeti változás gyakorisága

-nem jellemző 1
-ritka 2
-gyakori 3
alkalmazott súly 3

Elérhető pontszám: 27-92 pontszám

Kockázat értékelése:

92-72 pont: A szervezetre a folyamat magas kockázatot jelent, ezért évente vizsgálat alá kell vonni a folyamatot.

52-71 pont: A szervezetre a folyamat közepes kockázatot jelent, ezért elegendő két évente vizsgálni.

27-51 pont: A szervezetre alacsony kockázatot jelent, ezért elegendő a folyamatot 3-4 évente vizsgálni.

A kockázatelemzés eredménye információval szolgál a stratégiai és az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe.

Az elvégzett kockázatelemzés eredményét az 1. számú melléklet tartalmazza.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztés irányai, tervei:

Az önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzését külső megbízott bevonásával kívánja biztosítani. A szükséges ellenőri kapacitás az éves ellenőrzési tervek végrehajthatóságának függvényében kerülnek meghatározásra.

A belső ellenőrzést végző személynek meg kell felelnie az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet által a tevékenység végzésére vonatkozó előírásoknak és a tevékenység végzése során biztosítani kell az alábbiakat:

- funkcionális és szervezeti függetlenség
- kockázatelemzésen alapuló tervek készítése
- ellenőrzések nyomon követése
- belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet
- belső ellenőrzések Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti lebonyolítása
- Etikai Kódex betartása

Az ellenőrzés által vizsgált területek:

A belső ellenőrzésnek elsősorban a szabályszerűségi, valamint pénzügyi – gazdasági ellenőrzéseket kell előtérbe helyezni. Rendszeres időközönként biztosítani kell az irányított költségvetési szervek rendszerellenőrzését, középpontba helyezve a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség vizsgálatát.

Az ellenőrzések során folyamatosan értékelni kell a belső kontrollrendszer működését, fel kell tárni a szervezet működésében rejlő kockázatokat.

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani.

Jászládány, 2020. november 18.


.....
Lovász Imre
jegyző



Jászladány Nagyközség Önkormányzata 2021-2024. évre vonatkozó összesített ellenőrzési stratégia kockázatelemzés alapján

Folyamatok	Belső kontrollok minősítése	Pénzügyi szabálytalanság	Szakértelem hiánya	Gazdasági környezet hatása	Rendszer komplexitása	Jogszabályi változás gyakorisága	Folyamatok kockázata	Értékelés	Javasolt ellenőrzési gyakoriság
Költségvetés tervezése, előirányzat kezelése	18	15	10	8	12	9	72	magas	évente
Bevételi előirányzatok teljesítése és számvetési elszámolása	18	15	5	8	12	9	67	közepes	Két évente
Kiadási előirányzatok felhasználása és számvetési elszámolása	18	15	5	8	12	9	67	közepes	Két évente
Szervezet szabályozottsága, belső kontrollok megbízhatósága	12	15	10	12	12	9	70	közepes	Két évente
Számvetési nyilvántartás vezetése, adatszolgáltatás (könyvviteli zárlat, mérlegkészítés)	18	20	10	12	12	9	81	magas	évente
Pénzügyi műveletek, pénzkezelés folyamata	24	20	10	4	4	6	68	közepes	Két évente
Vagyongazdálkodás, vagyon nyilvántartás	24	20	10	4	4	6	68	közepes	Két évente
Támogatások szabályszerű felhasználása	4	20	10	8	4	6	52	közepes	Két évente
Közbeszerzési tevékenység	4	15	10	8	4	6	47	alacsony	3-4 évente
Humán erőforrás jogszabály szerinti működtetése (munkaerő gazdálkodás, munkaerő felvétel, jogviszony megszüntetése, továbbképzés)	8	4	5	4	8	9	38	alacsony	3-4 évente

