

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2021. december 17-i nyilvános ülésére

Tárgy:	Tapolca Város Önkormányzata Stratégiai ellenőrzési tervének elfogadása
Előterjesztő:	Dobó Zoltán polgármester
Előkészítette:	dr. Iker Viktória jegyző Schönherrné Pokó Ildikó Pénzügyi irodavezető
Megtárgyalja:	Gazdasági Bizottság
Meghívandók:	Pólinger Katalin belső ellenőr

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET !

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30. §-a az önkormányzat és intézményei részére előírja, hogy készítsék el a stratégiai ellenőrzési tervüket. A stratégiai ellenőrzési terv a 2022-2025. évekre vonatkozó legfőbb ellenőrzési célkitűzéseket, hosszú távú terveket fogalmazza meg. Ez a stratégiai terv az alapja az éves ellenőrzési munkaterveknek.

A stratégiai terv az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A fentiek alapján elkészült a Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal, Tapolca Város Önkormányzata és költségvetési szervei stratégiai tervének javaslata, amely az előterjesztés 1. mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a 2022-2025. évek stratégiai ellenőrzési tervének elfogadására.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a belső ellenőrzés 2022-2025. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. melléklete szerint elfogadja.

Tapolca, 2021. december 6.

Dobó Zoltán
polgármester

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA,
GYULAKESZI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA,
RAPOSKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA,
TAPOLCAI SZOCIÁLIS ALAPSZOLGÁLTATÁSI INTÉZMÉNYI TÁRSULÁS,
TAPOLCA VÁROS NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA,
TAPOLCA VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

2022-2025.

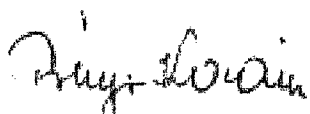
A

TAPOLCAI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL VÉGREHAJTÁSÁBAN

HATÁLYOS: 2022. JANUÁR 1-TŐL

Összeállította:

2021. december 6-án



Pólinger Katalin

ő ellenőrzési vezető



Dr. Iker Viktória

Jegyző

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
2022-2025.

TARTALOMJEGYZÉK

1) HOSSZÚTÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK.....	3
2) A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE.....	4
3) A KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK.....	4
4) A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV.....	5
5) A SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE, A LÉTSZÁM, KÉPZETTSÉG, TÁRGYI FELTÉTELEK TEKINTETÉBEN.....	5
6) AZ ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS ELLENŐRZÉSI GYAKORISÁGOK.....	5
7) STRATÉGIAI TERV KÉSZÍTÉSE ÉS FELÜLVIZSGÁLATA.....	6

**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
2022-2025.**

Az **Önkormányzatok és Társulásuk** (a továbbiakban: önkormányzat) „*Stratégiai ellenőrzési terve 2022-2025*” a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30. § (1) bekezdése** szerint, az önkormányzati stratégiai célokkal összhangban, az elkövetkezendő négy évre készült. A stratégiai ellenőrzési tervben foglaltak szükség szerint módosíthatóak.

Az önkormányzatok, a társulás, a közös önkormányzati hivatal, az önkormányzat és társulás által alapított és irányított költségvetési szervek, valamint a többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok évenkénti belső ellenőrzési terve a **2022-2025 évekre** szóló „*Stratégiai ellenőrzési terv*” hosszútávú célkitűzéseivel és stratégiai céljaival összhangban kerül megállapításra.

1) HOSSZÚTÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK

A hosszú távú ellenőrzések célja, hogy értékelje a következőket:

- ! az általános és szakmai törvények, rendeletek megfelelően kerüljenek végrehajtásra;
- ! az ellátott feladatok és a pénzügyi, gazdasági, szakmai háttér összhangja biztosított legyen;
- ! a belső szervezet és a gazdálkodási rendszer alkalmas legyen a feladatok megfelelő ellátására;
- ! a gazdálkodás törvényessége, szabályszerűsége és átláthatósága biztosított legyen a tervezés, a végrehajtás, a vagyongazdálkodás, a közbeszerzések során;
- ! az ellenőrzöttek a tulajdonvédelmi kötelezettségnek tegyenek eleget, a tevékenység dokumentálása előírászerű legyen;
- ! a szabályszerűséget biztosító belső kontrollok tegyék lehetővé a szabálytalanságok, a szervezeti integritást sértő események, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését;
- ! a szakmai, tulajdonosi, hatósági, külső és belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések legyenek eredményesek, a megállapítások kellőképpen hasznosuljanak;
- ! a feladatok meghatározása, az üzleti tervek egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszedése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő legyen;
- ! a szakmai munkát és a gazdálkodást megalapozó számviteli és egyéb nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, az önkormányzati és társasági vagyon nyilvántartása, számbavétele feleljen meg a szabályoknak, segítse a gazdálkodást, a tervezést;
- ! a kiszolgáló tevékenységek és a számítástechnikai háttér színvonala, szervezése, feleljen meg a követelményeknek;
- ! a tevékenységek gyakorlása a hatályos jogszabályok és a belső szabályozási dokumentumok előírásainak betartásával valósuljon meg;

Az éves belső ellenőrzési tervek az ellenőrzések tárgyát, a vizsgált szervezeti egységek megjelölését - a stratégiai célkitűzések és követelmények figyelembevételével -, a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitásnak megfelelően tartalmazzák.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2022-2025.

2) A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének alapvető célja a pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre és teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket. Az erőforrásokat védjék meg a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője - önkormányzat esetében a jegyző - a felelős. A jegyző köteles olyan belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. E feladatkörében a jegyző gondoskodik a belső ellenőrzés működtetéséről, valamint - az önkormányzat belső ellenőrzése keretében - a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési intézmények és a gazdálkodó szervezetek szervezeti-és működési rendje, tevékenysége, így belső kontrollrendszere is több szintűen szabályozott. A belső szabályozási dokumentumok aktualizálása, naprakészségének biztosítása a változó körülmények, változó jogszabályok, valamint a belső és külső ellenőrzések megállapításainak figyelembevételével, folyamatos feladatot jelent. A belső ellenőrzés fő célkitűzése, hogy az ellenőrzött szervezetek tevékenységét, annak szabályozottságát folyamatosan vizsgálja, értékelje, elemezze, és javaslatot tegyen, tanácsot adjon a javításra, a rendszer folyamatosan fejlesztésére, a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb működés érdekében.

3) A KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK

A belső ellenőrzési vezető az éves tervezési időszakban - az ellenőrzött szervezetek által készített valamennyi folyamatra és tevékenységre kiterjedő, integrált kockázatelemzés alapján - kockázattelmérést végez és ennek eredményére alapozva alakítja ki az éves belső ellenőrzési terv javaslatát, majd megküldi a jegyzőnek. Az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület hagyja jóvá.

Az ellenőrzött szervezetek kockázati tényezői és értékei folyamatosan korszerűsítésre, kiegészítésre kerülnek, az ellenőrzések gyakoriságát az integrált kockázatkezelési szabályzatokban és a belső ellenőrzési kézikönyvben előírtak szerint kell meghatározni.

A főbb kockázatok az alábbi osztályokba sorolhatóak:

- ! Irányítási, ellenőrzési rendszerben rejlő kockázatok;
- ! Külső és belső szabályozókból eredő kockázatok;
- ! Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok;
- ! Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság elvét veszélyeztető kockázatok;
- ! Pénzügyi kockázatok;
- ! Emberi erőforrásban rejlő kockázatok;
- ! Tevékenységi kockázatok;
- ! Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok.

Szabály, hogy a kockázatelemzés során a „magas” összesített kockázati besorolást elérő rendszereket és folyamatokat évente, a „közepes” besorolásúakat két évente, az „alacsony” kockázatú folyamatokat négy évente kell a belső ellenőrzésnek vizsgálat alá vonnia.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2022-2025.

4) A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV

A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztése érdekében fokozottan figyelembe kell venni a jogszabályokban előírtakat, a belső ellenőrzési standardokban rögzítetteket, a fenntartó által és a külső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat. A belső ellenőrzés módszertanát folyamatosan fejleszteni kell a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében. A fejlesztések célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrökkel szemben elvárás a kötelező és önkéntes továbbképzéseken való részvétel, az ellenőrzendő tárgykörökben való felkészültség biztosítása.

A belső ellenőr részére folyamatos képzést kell biztosítani. Az egyéni képzési terv kapcsolódjon az éves- és a hosszú távú terv ellenőrzési témáihoz és segítse az ellenőr szakmai fejlődését a megkövetelt szaktudással összhangban. A képzések segítsék a belső ellenőr szakmai tudását bővítő ismeretek megszerzését, a belső ellenőrzés minőségének javítását.

A belső ellenőrzési tevékenység foglalkoztatási jogviszonyban való ellátása esetén a belső ellenőr továbbképzésről egyéni képzési terv alapján a hivatal gondoskodik, külső szolgáltató igénybevételekor a belső ellenőr saját maga tesz eleget képzési, továbbképzési kötelezettségének.

5) A SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE, A LÉTSZÁM, KÉPZETTSÉG, TÁRGYI FELTÉTELEK TEKINTETÉBEN

A belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, regisztrált belső ellenőr látja el. Amennyiben egy fő látja el a belső ellenőrzési tevékenységet, úgy ő végzi el a belső ellenőrzési vezető jogszabályban előírt feladatait is. A belső ellenőr tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi.

A belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzat képviselő-testülete - a lehetőségek függvényében - foglalkoztatási, vagy megbízási jogviszonyban álló, regisztrált belső ellenőrrel láttatja el. A képviselő-testület a foglalkoztatás módjáról az éves belső ellenőrzési tervek jóváhagyásakor dönt. A belső ellenőr feladata a stratégiai és éves ellenőrzési tervben meghatározott feladatok összhangjának biztosítása, az ellenőrzési feladatok teljesítése, írásbeli felkészésre, tanácsadó tevékenység végzése. A belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó egyéb feladatok: kockázatelemzés, stratégiai és éves tervezés, beszámoló jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, ellenőrzések és intézkedések nyilvántartásának vezetése, vezetői megbeszéléseken való részvétel, kézikönyvkészítés és annak folyamatos karbantartása. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye szerint biztosított a/az:

- ! korlátlan hozzáférés az ellenőrzött szervezet valamennyi tevékenységéhez, nyilvántartásához, vagyontárgyához;
- ! szabad érintkezés az ellenőrzött szervezet valamennyi munkatársával;
- ! a munkához igényelt és indokolt infrastruktúra biztosítása;
- ! információáramlásban való részvétel, a szabályozó dokumentumokhoz való hozzáférés;

6) AZ ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS ELLENŐRZÉSI GYAKORISÁGOK

Az éves belső ellenőrzési tervek jelen „Stratégiai ellenőrzési terv 2022-2025” célkitűzésein, a kockázatelemzések alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzési tevékenységhez rendelkezésére álló erőforrásokon alapulnak.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2022-2025.

Az éves ellenőrzési tervekben kiemelt feladatként kezelt ellenőrzési prioritások a/az:

- ! alapítói elvárások érvényesülése, a szervezeti és működési feltételek kialakítása, fejlesztése;
- ! belső szabályozási dokumentumok jogszabályi megfelelőségének, teljességének, horizontális és vertikális összhangjának, valamint naprakészségének megléte;
- ! adatvédelmi, adatbiztonsági és informatikai biztonsági tevékenység elemzése, a közérdekű adatok megismerésére, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának vizsgálata;
- ! főbb folyamatok ellenőrzési nyomvonalainak, az integrált kockázatok dokumentálásának, értékelésének és kezelésének áttekintése;
- ! gazdálkodási jogkörök (utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés) szabályozása és gyakorlása;
- ! számviteli előírások érvényesülése, a bizonylati rend és fegyelem betartása;
- ! költségvetés tervezési, végrehajtási és beszámolási folyamatai, a mérlegbeszámolóknak valódiság, alátámasztottsága;
- ! pénzkezelési folyamatok, készpénzkezelés szabályozottsága, végrehajtása;
- ! vagyongazdálkodási tevékenység jogszerűsége, a vagyónvédelem (leltározás, selejtezés) biztonsága;
- ! támogatások szerződés szerinti felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése;
- ! közszolgáltatási szerződések szerinti teljesítések, elszámolások ellenőrzése;
- ! utóellenőrzések végzésével a folyamatos kontroll biztosítása;

7) STRATÉGIAI TERV KÉSZÍTÉSE ÉS FELÜLVIZSGÁLATA

A belső ellenőrzési vezető által, az ellenőrzési munka megtervezéséhez összeállított stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálatáról az önkormányzati stratégiai célokkal összhangban, szükség szerint gondoskodni kell.