

## ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2014. április 25-i nyilvános ülésére.

<b>Tárgy:</b>	A 2014-2017. évi stratégiai ellenőrzési terv elfogadása
<b>Előterjesztő:</b>	Császár László polgármester
<b>Előkészítette:</b>	Ughy Jenőné jegyző Schönherrné Pokó Ildikó Pénzügyi irodavezető Szabóné Sági Szilvia belső ellenőrzési vezető
<b>Megtárgyalja:</b>	Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság
<b>Meghívandók:</b>	Szabóné Sági Szilvia belső ellenőrzési vezető

### TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET !

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CXXXIX. törvény 119. § (3) bekezdése értelmében a jegyző köteles belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozóan a hosszútávú célokat a következő négy évre.

A belső ellenőr elkészítette a Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a tagönkormányzatai és intézményei részére vonatkozó 2014-2017. évekre meghatározott stratégiai ellenőrzési tervet, melyet az előterjesztés 1. számú melléklete tartalmaz.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a stratégiai ellenőrzési terv elfogadására.

### HATÁROZATI JAVASLAT

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2014-2017. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervet az 1. melléklet alapján elfogadja.

Tapolca, 2014. április 15.

**Császár László**  
polgármester

**Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal  
Tapolca**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERV  
2014-2017.**

A belső ellenőrzési feladat végrehajtására különböző szintű előírások vonatkoznak. Törvényi szinten az Államháztartási törvény szabályoz, központi szabályozási elem a többször módosított 370/2011. (XI.26.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről. (Bkr.). Rendelkezésre állnak a belső ellenőrzési standardok. Helyi szinten a belső ellenőrzési kézikönyv szabályoz.

A Bkr. 22. §. b.) pontja alapján a költségvetési szerveknél a belső ellenőrzési vezetőnek belső ellenőrzési stratégiai tervet kell készítenie, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A stratégiai terv összhangban a költségvetési szerv hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket, melynek lebontását, és részletezését az éves ellenőrzési tervekben és a megvalósítás során kell elvégezni.

Az ellenőrzési stratégia tartalma:

1. Az intézmény 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 ellenőrzés által vizsgált területek
6. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv
7. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése
8. A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve;
9. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye;

A Tapolcai Közös Önkormányzati hivatal, a tag önkormányzatok és intézményeik belső ellenőrzési stratégiai tervét a következők szerint állapítom meg:

- A szervezet működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni.
- A belső ellenőrzésnek alapvetően a költségvetési szerv vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani.
- A szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatai alapján ajánlatokat és javaslatokat kell megfogalmaznia a vezetés részére, a szervezet gazdaságos hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.

Belső ellenőrzési stratégiai terv  
Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal

A terv végrehajtásával kapcsolatos főbb feladatok:

- A belső ellenőrzésnek az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében öt év alatt valamennyi típusú ellenőrzés elvégzését biztosítani kell.
- A tervidőszakban főként szabályszerűségi, és rendszer ellenőrzéseket kell előtérbe helyezni.
- A tervidőszakban legalább egy alkalommal kerüljön sor az informatikai rendszerek megbízhatóságának vizsgálatára.
- A tervidőszakban minden évben kerüljön sor egy teljesítményvizsgálatra.
- A tervidőszak utolsó évében a belső ellenőrzés rendszerellenőrzés keretében kíván átfogó képet adni a szervezet gazdálkodási kultúrája fejlődéséről, a belső kontrollok megfelelő működéséről.

A belső ellenőrzésnek meg kell felelnie a vele szemben támasztott legfontosabb követelményeknek:

- Legyen tervszerű, rendszeres, célirányos, szakszerű, következetes,
- Időben tárja fel a zavaró tényezőket, hibákat, hiányosságokat, és segítse elő azok megismétlődésének elkerülését,
- Hasznosítsa a kockázatelemzés eredményeit,
- Határozza meg a kiemelt ellenőrzési pontokat, területeket
- A vizsgált területeken segítse elő a működés törvényességét,
- Tárja fel a szabályozásra váró területeket,
- Fejlessze a feladatok végrehajtásáért érzett felelősséget, kritikai érzéket,
- Állapítsa meg az eredményekben a személyek érdemeit, a mulasztásokban a felelősségét.

Összefoglalva: a belső ellenőrzési tevékenységnek módszeres és szabályozott eljárással kell értékelnie a költségvetési szerv tevékenységét, projekt, program, irányítási, működési folyamatait és belső kontrolljait, és hozzá kell járulnia ezek erősítéséhez.

A belső ellenőrzésnek értékelnie kell a szervezet belső kontrolljainak megfelelőségét és hatékonyságát, különös tekintettel:

- A pénzügyi és működési adatok megbízhatóságára,
- A működés gazdaságosságára, hatékonyságára, és eredményességére,
- A vagyonvédelemre
- A jogszabályok és egyéb normák, a szabályzatok és szerződések betartására.

A tevékenységek és folyamatok vizsgálata és a kockázatelemzés során meg kell állapítani azokat a területeket, kritikus pontokat, amelyek a szabályos működést, a feladatok hatékony végrehajtását, a költségvetési szerv megítélését a legjobban befolyásolják, és az ellenőrzést

Belső ellenőrzési stratégiai terv  
Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal

legjobban igénylik. A kijelölt területeken az ellenőrzés különböző típusait megfelelő arányban kombinálva, meghatározott időszakonként kell alkalmazni.

A szervezet a 2014-2017. évekre vonatkozó stratégia ellenőrzési tervét a - 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. §-ában foglaltak alapján - az alábbiak szerint határozza meg:

Sorszám	Stratégiai ellenőrzési terv elemei	
	Megnevezés	Stratégiai terv tartalma
1.	A költségvetési szerv hosszú távú célkitűzései, stratégiai célok	<ul style="list-style-type: none"> <li>• EU működési irányelveknek való megfelelés.</li> <li>• A gazdálkodás egyensúlyának, szabályszerűségének folyamatos biztosítása, a gazdálkodás hatékonyságának növelése.</li> <li>• Olyan emberi erőforrás gazdálkodás megvalósítása, amely elősegíti az intézmény rövid és középtávú céljainak megvalósulását.</li> <li>• Tovább kell növelni az informatika szerepét az elektronikus levelezés és az elektronikus eljárások alkalmazását.</li> <li>• Hosszú távú minőségfejlesztési program kidolgozása.</li> </ul>
2.	Belső ellenőrzés stratégiai céljai	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A belső ellenőrzésnek munkáját a vonatkozó jogszabályok szerint kell végeznie a közzétett módszertani útmutatók és a belső ellenőrzésre vonatkozó nemzetközi standardok figyelembevételével.</li> <li>• A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a költségvetési szerv vezetője részére.</li> <li>• A belső ellenőrzés vizsgálja és értékeli a belső kontroll rendszerek (FEUVE) kiépítésének, működésének, jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelését.</li> </ul>

Belső ellenőrzési stratégiai terv  
Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal

		<ul style="list-style-type: none"><li>• A belső ellenőrzés vizsgálja és értékeli a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát, és eredményességét.</li><li>• A belső ellenőrzés fogalmazzon meg ajánlásokat és javaslatokat a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.</li><li>• Nyomon kell követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések végrehajtását.</li><li>• El kell végezni a belső ellenőrzési tevékenység minőségértékelését.</li><li>• A belső ellenőrzés folyamatosan lássa el a belső ellenőrzési standardok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint a tanácsadási tevékenységet.</li><li>• A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni.</li><li>• A gazdálkodás szervezettségének, szabályozottságának, a számviteli rend, valamint az informatikai rendszer megbízhatóságának, maradéktalan érvényesítése.</li></ul>
--	--	--

Belső ellenőrzési stratégiai terv  
Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal

3.	A belső kontroll rendszer értékelése. (Bkr. 3-8. §-ában meghatározott szerint.)	<ul style="list-style-type: none"> <li>A szervezet belső ellenőre szakmai tanácsadása, támogatása figyelembevételével olyan belső kontroll rendszer kialakítása, mely megfelelő alapot biztosít a feladatok szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásához.</li> <li>A rendszervizsgálatokhoz kapcsolódóan minden ellenőrzési programban meghatározásra kerüljön a FEUVE rendszerek vizsgálata,</li> <li>Ezen túlmenően külön témaként is meghatározásra kerüljön középtávon a FEUVE rendszerek átfogó vizsgálata,</li> <li>Az ellenőrzések során az új elemekkel bővült FEUVE vizsgálatára kerüljön sor.</li> </ul>
4.	Kockázati tényezők és értékelésük	<ul style="list-style-type: none"> <li>Szabályozás</li> <li>Szervezeti változások</li> <li>Külső környezet, kapcsolatok</li> <li>Hatékonyág, eredményesség, gazdaságosság</li> <li>Irányítási és ellenőrzési kockázat Belső kontrollrendszer és a FEUVE működése.</li> <li>Források, költségvetés likviditás.</li> <li>Pénzügyi kockázat</li> <li>Informatikai kockázat</li> <li>Biztosítás, védelem</li> <li>Ellenőrzöttség</li> <li>Közüvélemény, betegek megítélése</li> </ul>
5.	A belső ellenőrzés által vizsgált területek, figyelemmel az intézmény struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokra	<p>Kiemelt vizsgálandó területek, folyamatok:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Belső szabályozás</li> <li>Belső kontrollrendszer</li> <li>Költségvetés tervezése</li> <li>Bevételek, kiadások, likviditás</li> <li>Javadalmazás, bérezés</li> <li>Szolgáltatási kiadások</li> <li>Kötelezettségvállalás</li> <li>Pénzkezelés.</li> <li>Leltározás.</li> <li>Vagyongazdálkodás, selejtezés.</li> </ul>

Belső ellenőrzési stratégiai terv  
Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Főkönyvi könyvelés.</li> <li>• Analitikus nyilvántartások.</li> <li>• Mérlegkészítés.</li> <li>• Bizonylati rend.</li> <li>• Humánerőforrás gazdálkodás.</li> <li>• Gépjárműhasználat.</li> <li>• Oktatás, képzés.</li> <li>• Számítástechnikai rendszerek működése.</li> <li>• Pályázatok bonyolítása, elszámolása</li> </ul>
6.	A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A költségvetési szerv működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni.</li> <li>• A belső ellenőrzésnek alapvetően a szervezet vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani.</li> </ul>
7.	A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A költségvetési szerv a belső ellenőrzést hosszabb távon külső szakértő megbízásával tervezni megoldani.</li> <li>• Célkitűzés, hogy a feladatok ellátásához szükséges belső ellenőri kapacitást az önkormányzat maradéktalanul biztosítsa.</li> <li>• A belső ellenőr szakmai képzettségének figyelemmel kísérését a pénzügyi irodavezető látja el.</li> </ul>
8.	Belső ellenőr hosszú távú képzési terve	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A külső szolgáltató belső ellenőre a Bkr. –ben előírt képzettségekkel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkezik.</li> <li>• A belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet alapján a Pénzügyminisztérium által vezetett</li> </ul>



Belső ellenőrzési stratégiai terv  
Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal

		<p>hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A szolgáltató feladata, hogy a 18/2009.(X.6.) PM rendelet alapján két évente a kötelező továbbképzésen részt vegyen és annak elvégzéséről a tanúsítványt a pénzügyi irodavezetőnek bemutassa.</li> </ul>
9.	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A belső ellenőr folyamatos tájékoztatása az intézmény stratégiai célkitűzéseinek az esetleges módosításairól, jelentősebb, pl. nagyobb összeget meghaladó kötelezettségvállalásokról, az önkormányzat egyéb tranzakcióiról.</li> </ul>

Tapolca, 2014. április 8.

Készítette:

Jóváhagyta:

*Szabóné Sági Szilvia*  
Szabóné Sági Szilvia  
belső ellenőr

Ughy Jenőné  
jegyző