Kivonat

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2021. november 25. napján megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

92/2021. (XI.25.) számú testületi határozat
az önkormányzat 2022-2025. évi stratégiai ellenőrzési tervéről

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat 2022-2025. évi stratégiai tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Jegyző

Határidő: Azonnal

Kmf.

Soha Attila sk.
polgármester

dr. Dékány István sk.
jegyző

A kivonat hiteléül:
Szeleczkiné Zöldvári Ágnes
Szeleczkiné Zöldvári Ágnes
előadó

a 92/2021. (XI.25.) számú testületi határozat melléklete

ÖCSÖD NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERVE A 2022-2025. ÉVEKRE

Készítette:

.....

Falatovics Tünde
belső ellenőr

Jóváhagyta:

.....

Soha Attila
polgármester

ÖCSÖD NAGYKÖZSÉG POLGÁRMESTERE

.....

dr. Dékány István
jegyző

ÖCSÖD NAGYKÖZSÉG JEGYZŐJE

A jóváhagyással egyetértek:

.....
Kolompár Tamás elnök
Öcsöd Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Jász-Nagykun Szolnok megye 2. ÖCSÖD

.....
Fazekasné Deák Mariann intézményvezető
Öcsödi Községgondnokság és Könyvtár

Öcsödi Községgondnokság és Könyvtár
5451 Öcsöd, Kossuth tér 1.
Számla: 69800061-15601353
Adószám: 15469948-2-16

.....
Rostás Sándorné intézményvezető
Öcsödi Szivárvány Óvoda és Bölcsőde

Öcsödi Szivárvány Óvoda és Bölcsőde * ÖCSÖD *

.....
Bozsikné Kovács Hajnalka intézményvezető
Tóth József Alapszolgáltatási Központ

Tóth József Alapszolgáltatási Központ
5451 Öcsöd, Hunyadi út 57.

A stratégia ellenőrzési terv hatálya kiterjed:

- Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat,
- Öcsödi Polgármesteri Hivatal,
- Öcsöd Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata,
- Öcsödi Községgondnokság és Könyvtár,
- Öcsödi Szivárvány Óvoda és Bölcsőde,
- Tóth József Alapszolgáltatási Központ,

(a továbbiakban: költségvetési szervek).

A költségvetési szervek egyik alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

A fentiek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján – összhangban az Önkormányzat gazdasági programjával, valamint a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 9. § (1) bekezdésében foglalt közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervével – költségvetési szervek belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

A belső ellenőrzés és a belső kontroll kapcsolata

A belső kontroll célja:

- a vagyon biztonságának megteremtése
- az információ minőség megteremtése
- a szabályoknak való megfelelés
- a források optimális felhasználása,

míg a belső ellenőrzés célja mindezek vizsgálatán túl magának a belső kontrollrendszernek a vizsgálata is.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a költségvetési szervek által kitűzött stratégiai célok eléréséhez.

A költségvetési szervek tekintetében az ellenőrzés további stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat-ellátási követelmények megfelelő teljesítése mellett.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

A stratégiai célkitűzéseknek az alábbiakat kell szolgálniuk:

- Szervezeti kultúra javítása, integritás erősítése, korrupció elleni fellépés témaköre.

- Szervezet közép- és hosszú távú stratégiai terveinek rendszeres lebontása rövidebb távú, konkrét programokra és/vagy munkatervekre és/vagy feladatokra.

- A közép- és hosszú távú tervek végrehajtásának rendszerszerű mérése/értékelése a Szervezetnél nyilvánosan megismerhető mutatókkal (indikátorokkal).

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

a) A hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

1. Informatikai rendszerellenőrzések elvégzése.
2. Minden költségvetési szerv átfogó ellenőrzése legalább 3 évente.
3. A jogszabályi változások miatt, az önkormányzat bevételei között a jelentős összegű normatíva igénylések és elszámolások ellenőrzéséről folyamatosan gondoskodni kell.
4. A költségvetési szervek használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítésének (vagyonkezelésnek) és a fenti szervezetek működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon az Önkormányzat részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
5. A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell. Gondoskodni kell a források optimális felhasználásáról.
6. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának vizsgálatát kiemelt vizsgálati szempontként kell kezelni.
7. A belső kontrollok működésének értékelése, vizsgálata.
8. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.

b) a belső kontrollrendszer általános értékelése

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv hatékony, gazdaságos és eredményes működése érdekében olyan kontrollkörnyezetet alakít ki, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés.

A kontrollkörnyezet része az ellenőrzési nyomvonal, valamint a szabálytalanságok kezelésének az eljárásrendje.

Kontrollkörnyezet keretében a szervezeti felépítés meghatározott, feladatai, célrendszere (Alapító Okirat, a Szervezi és Működési Szabályzata), a főbb folyamatok szabályozottak (Jegyzői és Polgármesteri Utasítások, együttműködési megállapodások, munkaköri leírások). A feladatellátáshoz a megfelelő humán erőforrás rendelkezésre áll, a szükséges továbbképzések terv szerint történnek.

Kockázatkezelés

A kockázatok kezelésével a szervezeti egységek tekintetében kockázat kezelési szabályzat és ellenőrzési nyomvonal szükséges, valamint meg kell határozni a szervezeti célokat. A kiemelten nagy kockázatú tevékenység esetében a szervezeti egység vezetője intézkedik.

A hatékony folyamatba épített ellenőrzés a legjobb eszköz a kockázatok kezelésére. A folyamatba épített ellenőrzés hatékonyságát az ellenőrzési nyomvonal támogatja.

Kontrolltevékenységek

A Kontroll tevékenység alapvető célja számot adni arról, hogy a közpénzekkel, vagyonnal szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen történik-e a gazdálkodás.

A kötelezettségvállalási, engedélyezési eljárások szabályozottak, a gazdálkodás területére az ellenőrzési nyomvonal kialakított, a feladatok és felelősségek köre megosztott, mely biztosítja a hatékony kontrollt. A rendszer működtetése, az egyes tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított, a különféle eljárási rendek, hozzáférési, beszámolási eljárások szabályozottan történnek.

Főbb jellemzői:

A folyamatnak megfelelő időben történik	A problémákat korán felderítik, a kockázatok csökkentéséhez hozzájárul.
Gazdaságos	„Elvárható" biztosítékot nyújt a kívánt eredmény elérésére, a legkevesebb nemkívánatos mellékhatással.
Számon kérhető	Segít a beszámoltathatóságot biztosítani, a kijelölt feladattal kapcsolatban.
Megfelelő helyen van	Ott alkalmazzák, ahol a leghatékonyabb.

Rugalmas	Az eljárások változásait gyorsan elsajátítja, a teljes rendszer változtatása nélkül.
Oknyomozó	Nem csak problémákat, hanem annak okait is megtalálja.
Célszerű	A vezetés szükségleteinek megfelel.

c) a kockázati tényezők és értékelésük

A költségvetési szerveknek kell rendelkeznie kockázatkezelési szabályzattal, amelynek megfelelően a jellemző kockázati tényezők felmérését és értékelését el kell végezni. Gondoskodni kell a kockázatelemzéseknek az éves ellenőrzési tervek elkészítésekor történő figyelembe vételéről.

A kockázatok elemzéséhez és értékeléséhez kockázati tényezők megállapítására volt szükség.

Jelen stratégiai terv összeállítása a belső kontrollrendszerek előzetes kockázatértékelésén alapul az alábbiak szerint:

- az eredendő kockázat, azaz a jogi szabályozási környezetből, a költségvetési szervek feladatrendszeréből és létszám struktúrájából, valamint a gazdálkodás rendszeréből eredő kockázati tényező közepes;
- megfelelő, azaz alacsony kockázati mértékű a tevékenység szabályozottsága, mivel valamennyi szükséges szabályzat, eljárásrend kialakításra került. Ezek felülvizsgálatáról folyamatosan gondoskodni kell.
- szintén megfelelően működik a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága. A költségvetési szervek belső pénzügyi szabályzatai elkészültek, de ezek folyamatos karbantartásáról gondoskodni kell.
- kockázati tényezőnek minősül a gazdálkodási tevékenység adatszolgáltatása, mivel az számviteli szoftverek alkalmazása számos kockázatot jelent; az informatikai környezet szabályozása és működése során gondoskodni kell a biztonsági tényezők kiépítéséről;
- a költségvetési szerveknél az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása és szabályozottsága megfelelő, az összeférhetetlenségi helyzetek elkerülése kidolgozott.

d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv, a szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése, a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve, a belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás feladatai alól. Gondoskodni kell arról, hogy a megbízott belső ellenőrök képzettsége megfeleljen a jogszabályban előírt követelményeknek. Külső szakértő biztosítsa a folyamatos továbbképzés, szakmai konzultációkon történő részvételt. A vizsgálatok hatékonyságát és eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek megismerését és alkalmazását az elvárásként kell megfogalmazni.

A belső ellenőrzési fejlesztési terv része az alkalmazott módszertanok fejlesztése a belső ellenőrzés minőségi tevékenységének javítása érdekében, valamint a változások kézikönyvben való átvezetése annak aktualizálása révén.

e) az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat

A stratégiai ellenőrzési terv által lefedett időszakban a belső ellenőrzés kiemelt feladatként kezeli az alábbiakat:

- szabályozottságot és a szabályzatok aktualizálási folyamatát a változó jogszabályi környezet következtében,
- költségvetési tervezési feladatok vizsgálata,
- gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozottsága,
- pénzkezelési folyamatok bizonylatrend és bizonylatfegyelem betartását,
- számviteli feladatok, főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetést, dokumentáltságát,
- főbb működési folyamatok és kockázatok dokumentálása,

Kelt: Öcsöd, 2021. november 25.

.....
dr. Dékány István
jegyző
Öcsödi Polgármesteri Hivatal

.....
Soha Attila
Polgármester
Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat

Záradék:

Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat, Öcsödi Polgármesteri Hivatal és intézményei 2022 – 2025. évekre vonatkozó ellenőrzési stratégiai tervét Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 92/2021. (XI.25.) számú testületi határozatával elfogadta.