

Csajág Község Önkormányzat
8163 Csajág, Petőfi u. 1.
Tel/fax: 88/440-380
E-mail: polghivcsajag@invitel.hu

Előterjesztés
Csajág Község Képviselő-testületének
2020. január 29. napján tartandó rendes nyílt képviselő-testületi ülésére

Iktatószám:	III/52/2020.
Tárgy:	Csajág Község Önkormányzata belső ellenőrzési stratégiai terve a 2020-2023. évekre
Előterjesztést készítette:	Petró Médea ig. főelőadó
Melléklet:	Határozati javaslat
Meghívott:	-
A határozati-javaslatot törvényességi szempontból megvizsgáltam:	Polgár Beatrix jegyző

Tisztelt Képviselő-testület

Csajág Község Önkormányzat 2020-2023. évekre vonatkozó Belső ellenőrzési stratégiai tervében foglaltak alapján az önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátáshoz szükséges források megteremtésével.

A fentiek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 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 – Csajág Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint kerül meghatározásra: A belső kontroll célja: a vagyon biztonságának megteremtése, az információ minőség megteremtése, a szabályoknak való megfelelés, a források optimális felhasználása

A belső ellenőrzés célja a fentiek vizsgálatán túl magának a belső kontrollrendszernek a vizsgálata is. A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez. Csajág Község Önkormányzata által alapított és irányított költségvetési szervek, tekintetében az ellenőrzés további stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat- ellátási követelményeknek 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 terv tartalmazza, hogy a stratégiai célkitűzéseknek miket kell tartalmaznia. Tartalmazza, Csajág Község Önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljaihoz igazodóan a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzéseit, stratégiai céljait, a belső kontrollrendszer értékelését, a

kockázati tényezőket és értékelésüket, a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési tervet, a szükséges ellenőri létszámot és az ellenőri képzettség felmérést, a belső ellenőrök hosszú távú képzési tervét, a belső ellenőrzés tárgyi és információs igényét, valamint a meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzés gyakoriságát.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Csajág Község Önkormányzatának 2020-2023. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét az előterjesztés megtárgyalását követően elfogadni szíveskedjenek!

Csajág, 2020. január 7.

Verebélyi Zoltán
Verebélyi Zoltán
polgármester



Határozati-javaslat:

Csajág Község Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2020. (I.29.) önkormányzati határozata

az önkormányzat 2020-2023. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervének elfogadásáról

Csajág Község Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2020-2023. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét elfogadja.

Felelős: Verebélyi Zoltán polgármester

Határidő: azonnal

CSAJÁG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERVE A 2020 – 2023. ÉVEKRE

Csajág Község Önkormányzata 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 ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 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 – Csajág Község Önkormányzata és az általa irányított 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

A belső ellenőrzés célja a fentiek vizsgálatán túl magának a belső kontrollrendszernek a vizsgálata is.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez.

Csajág Község Önkormányzata által alapított és irányított költségvetési szervek, tekintetében az ellenőrzés további stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat- ellátási követelményeknek 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) Csajág Község Önkormányzata hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljaihoz igazolón a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

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

b) a belső kontrollrendszer értékelése

Csajág Község Önkormányzatánál és a Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatalnál a működés folyamatára és sajátosságaira tekintettel alapvetően kialakításra kerültek mindazon elvek, eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

c) a kockázati tényezők és értékelésük

Az Önkormányzat rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, s ennek megfelelően a jellemző kockázati tényezők felmérését és értékelését el kell végezni. Gondoskodni kell a kockázatelemzéseknek az éves ellenőrzési tervek elkészítésekor történő figyelembevételéről.

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

- az eredendő kockázat, azaz a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből és a 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.

- az Önkormányzatnál folyó belső ellenőrzési rendszer működése alacsony kockázati elem, mivel a belső ellenőrzés kiépített. A vizsgálandó területek és témák tervezése kockázatelemzésen alapul.
- szintén megfelelően működik a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága. Az önkormányzatra vonatkozó belső pénzügyi szabályzatok elkészültek, de ezek folyamatos karbantartásáról gondoskodni kell.
- alacsony kockázati tényezőnek minősül a gazdálkodási tevékenység adatszolgáltatása, mivel az ASP rendszerre történő áttérésből eredően a Kincstári adatszolgáltatás zavartalan;
- magas kockázatú az adatkezelés, s ehhez kapcsolódva az informatikai környezet szabályozottsága és működése, amelyek során gondoskodni kell a biztonsági tényezők kiépítéséről;
- az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása és szabályozottsága megfelelő, összeférhetlenségi helyzetek elkerülése kidolgozott.

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

Csajág Község Önkormányzata belső ellenőrzésének ellátásáról a Jegyző külső szolgáltatóval kötött feladat-ellátási megállapodással gondoskodik.

A külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

A jelenlegi belső ellenőrök képzettsége megfelel a jogszabály által előírt követelményeknek.

A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzés, szakmai konzultációkon való részvételt, illetve a feladatellátás informatikai hátterét.

A vizsgálatok hatékonyságát és eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek megismerését és alkalmazását elvárásaként kell megfogalmazni.

A Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatalban a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

e) a meghatározott ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság

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

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárására irányuló törekvés, a tárgyyszerűség, az objektivitás és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok;
- törvény szerinti -teljesítésére (rendszeres, ill. éves ellenőrzési kötelezettségek);
- a vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére;
- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére;
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére;

- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembevételével);
- az üvegzséb törvényre figyelemmel, a kockázatos ellenőrzési területek (átláthatóság, nyilvánosság, közérdek) ellenőrzésére, az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére;
- a belső kontroll rendszerkialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.

Törekedni kell arra, hogy a fenti ellenőrzésekre a 2020. - 2023. közötti időszakban legalább a ciklus alatt sor kerüljön.

Kelt: Csajág,

.....
polgármester

Záradék:

Csajág Község Önkormányzata 2020. – 2023. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét Csajág Község Önkormányzatának Képviselő-testülete számú határozatával elfogadta.

Kelt:

.....
Jegyző