



POLGÁRDI VÁROS POLGÁRMESTERE

Polgárdi, Batthyány u. 132.

Tel/Fax.: 06-22/576-230

E-mail: onkormanyzat@polgardi.hu

Iktatószám: 3605-4/2020.

67/2020.(XI.17.) Polgármesteri Határozat

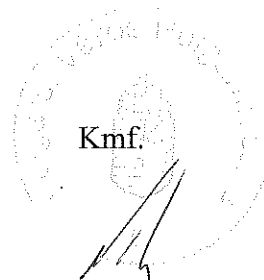
az önkormányzat 2021–2024. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervéről

Polgárdi Város Polgármestereként a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020.(XI.3.) Korm. rendelet 1.§-a alapján alkalmazandó, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva, az alábbi döntést hoztam:

Polgárdi Város Önkormányzata 2021-2024. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét e határozat 1. mellékletét képező tartalommal fogadom el.

Határidő: folyamatos.

Felelős: Dr. Zaccaria Beáta Lea jegyző



Nyikos László
polgármester

Polgárdi Város Önkormányzata 2021-2024. időszakra vonatkozó

stratégiai ellenőrzési terve

Polgárdi Város Önkormányzat alapvető célja a közfeladatok ellátása a Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározottak szerint, biztosítva a település működőképességét a kötelező és az önként vállalt közfeladatok ellátásához szükséges források megteremtésével.

A működtetett belső ellenőrzés küldetése, hogy szilárd szakmai alapokon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, és járuljon hozzá a „jó gyakorlatok” hasznosításához.

A belső ellenőr ellenőrzéseivel hitelesen tárja fel és értékeli a tényeket. A tevékenységre jellemző hibák, hiányosságok megelőzésére, az ellenőrzöttteket segítő együttműködésre törekvésével az integritás alapú, átlátható közpénzek és a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását segítsé. Az ellenőrzéseket elfogulatlanul végzi a szakmai és az etikai szabályok betartásával.

A stratégiai terv célja, hogy Polgárdi Város Önkormányzatának és önkormányzati intézményeinek, nemzetiségi önkormányzatának hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a következő négy évre a belső ellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési stratégiát.

A belső ellenőrzési stratégiai terv a hazai és nemzetközi standardok alapján készített, a belső ellenőrzési tevékenység szabályait meghatározó Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakkal összhangban kerül kialakításra. Hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés átfogó céljait, tevékenységének és fejlesztésének irányait és nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz. Az ellenőrzési feladatokat éves ellenőrzési terv határozza meg.

Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján a Polgárdi Város Önkormányzata 2021-2024. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzés tervét a következők szerint határozza meg:

1. Hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok

Polgárdi Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) belső ellenőrzéssel alátámasztott hosszú távú célja, hogy mind a hatósági, mind település ellátási és fejlesztési tevékenységek során megfelelő módon biztosítsa a belső kontroll rendszerben előírt utólagos ellenőrzési tevékenységet, továbbá annak megállapításai segítségével javítsák mind a kontrollrendszert, mind a működés szabályozását.

A belső ellenőrzés elsődleges célkitűzése, hogy ellenőrzései során felmérje a folyamatban rejlő kockázatokat és értékelje. Az ellenőrzés céljainak kialakításakor felhasználásra került a Nemzetgazdasági Minisztérium (PM) által közzétett kidolgozott módszertani útmutató is.

Hosszú távú célkitűzés:

- az önkormányzat, a költségvetési szervek belső szabályzatai a hatályos jogszabályoknak megfelelően rendelkezésre álljanak (kiemelten az ASP ügyviteli keretrendszer bevezetésével kapcsolatos módosításokat),
- a tényleges feladat ellátás során a szabályszerű gazdálkodás érvényre juttatása a jogszabályban foglaltaknak megfelelően,
- a számviteli rend és a bizonylati fegyelem biztosítása,
- az ellenőrzési jelentésekre tett intézkedések nyomon követése,
- a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.

Cél, hogy a magas kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzésére 1 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint, a közepes kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzésére 3 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint sor kerüljön.

2. A belső kontroll rendszer általános értékelése

A belső kontrollrendszer az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy a szervezet a tevékenységét szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre, teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, megvédje az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének és annak évenkénti önértékelése a költségvetési szervek vezetőinek feladata.

Az Önkormányzat a költségvetési szervek vezetőinek beszámolója során ellenőrzi alkalmazását, illetve az éves költségvetés beterjesztésekor és elfogadásakor annak működési feltételeinek biztosítása révén gondoskodik annak alkalmazhatóságáról.

A belső ellenőrzés az Önkormányzat céljainak elérése érdekében a szervezetenél a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzést is.

3. Kockázati tényezők és értékelésük

Az Önkormányzat a következő kockázati tényezők folyamatos ellenőrzését tartja indokoltnak:

3.1. Pénzügyi hatással járó gazdasági események

- a) állami normatívák elszámolása,
- b) pénzkezelés,
- c) költségvetési bevételek beszédése,
- d) befektetés kezelése,
- e) költségvetések kialakítása
- f) gazdasági beszámolók.

3.2. Az Önkormányzat által alapított egységek működési rendszerének felügyelete, ennek keretében:

- a) költségvetési szervek működése,
- b) önkormányzati tulajdonú társaságok működése,
- c) hatósági feladat ellátás biztosítása a Polgármesteri Hivatal egységein belül.

3.3. Pénzügyi és reál folyamatok biztosítása, melyek során:

- a) szabályozottság vizsgálata,
- b) szabályozottság betartásának ellenőrzése,
- c) egyes egyedi projektek elemeinek vizsgálata, különösen kötelezettségvállalás, személyügy, adóbehajtás, leltározás, selejtezés.

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe kell venni a tevékenységet befolyásoló kockázati elemeket. A kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzéseket kell végezni, mert a stratégiai terv összeállítása kockázatelemzésen alapul.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése, az ellenőrzési prioritások kiválasztása és végrehajtása kockázatelemzés alapján történik. A tényleges vagy potenciális kockázatok értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület fontos tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján. Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy a szervezet elérje a célját.

A szervezeteket az alapító okiratban meghatározott célok érdekében hozták létre, a megvalósulás során azonban olyan tényezők is szerepet játszhatnak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan.

Kockázati tényező csoportok lehetnek pl. működési, pénzügyi és gazdasági, szabályozási, emberi erőforrásokban rejlő kockázatok, külső és belső eredetű, stb. kockázati tényezők.

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, illetve az intézmények, tevékenységei szempontjából az alábbi kockázati elemek figyelembevétele szükséges:

- a belső kontrollok értékelése,
- változás / átszervezés,
- a rendszer komplexitása,
- kölcsönhatás más rendszerekkel,
- bevétel szint, költség szint (működési forrás változások hatása),
- külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás,
- legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő,
- vezetőség aggályai a rendszer működését illetően,
- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége,
- szabályozottság és szabályosság,
- munkatársak tapasztalata és képzettsége,
- egyéb kockázatok (új ügyviteli ASP keretrendszer, informatikai környezet, ...).

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

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenységet külső vállalkozó bevonásával látja el, így a képzettségre vonatkozó jogszabályi előírások biztosítása nem terheli az Önkormányzatot, az a vállalkozó feladata, ugyanúgy, mint a továbbképzéseken való részvétel. Mindezek biztosítása érdekében az előírásokat a vállalkozási szerződésben, mint szerződési feltételeket rögzíteni kell.