

KAPUVÁR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

2018-2021. IDŐSZAKRA VONATKOZÓ STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A belső ellenőrzés általános célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat és intézményei által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Ennek érdekében a gazdálkodásra vonatkozó előírások betartása mellett fontos a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesülése. A belső ellenőrzés fontos stratégiai célkitűzései:

- az önkormányzati gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtésében, megőrzésében való közreműködés,
- a feladatfinanszírozás, pályázati források, támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzései fontosságának fenntartása,
- a jogszabályoknak való megfelelés speciális területeken való ellenőrzése,
- a belső kontrollrendszer kialakításának, működésének értékelése,
- felkérés alapján tanácsadói tevékenység elvégzése a függetlenség és az objektivitás elveinek sérülése nélkül,
- szolgáltató közigazgatási rendszer fejlesztése.

2. A belső kontroll rendszer bevezetésének, működésének értékelése

A belső kontroll rendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységet szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettséget,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségtől és a nem rendeltetésszerű használatától,

A szervezet belső ellenőre szakmai tanácsadása, támogatása figyelembevételével olyan belsőkontroll rendszert kell kialakítani, amely megfelelő alapot biztosít a feladatok szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásához.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője a felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelni:

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységet,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

Az ellenőrzés kockázatelemzés alapján vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhet be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

3. Kockázati tényezők és értékelésük

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az

elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak. Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A Nemzet Gazdasági Minisztérium ajánlása valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján az önkormányzatnál az alábbi tényezők kerültek meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére.

1. Jogi, szabályozási feladatok
2. Ügyviteli feladatok
3. Humán erőforrás gazdálkodás
4. Informatikai feltételek megteremtése
5. Belső és külső kapcsolatrendszerek kiépítése, működtetése
6. Költségvetési tervezés
7. Előirányzatok teljesítése
8. Költségvetési beszámolás
9. Számviteli feladatok
10. Pénzkezelés
11. Elszámolási, elszámoltatási feladatok
12. Vagyongazdálkodás
13. Település fenntartás, üzemeltetés

4. Szükséges ellenőri létszám

Az Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységet vállalkozók bevonásával látja el, amely lehetővé teszi, hogy a szervezetbe speciális szaktudással és gyakorlattal rendelkező belső ellenőr tevékenykedjen.

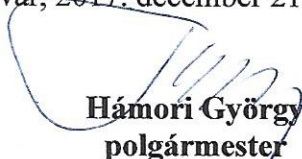
5. Belső ellenőrök képzési terve

A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges. A megbízott belső ellenőrnek rendelkezni kell a megfelelő szakképesítéssel, és az engedéllyel. Az államháztartásért felelős miniszter rendeletben szabályozza a kötelező szakmai továbbképzésen való részvételt. A továbbképzéseken való részvétel során törekedni kell a belső ellenőrök ellenőrzött területekkel kapcsolatos szakmai jogszabályok aktualitásainak megismerésére, valamint a belső ellenőrzés speciális ismereteinek bővítésére.

6. Az ellenőrzés tárgyi és informatikai igénye

Az ellenőrzés lefolytatásához az Önkormányzat biztosítja a megfelelő helyszínt, információs feltételeket, internet-hozzáférést.

Kapuvár, 2017. december 21.


Hámori György
polgármester




Borsodi Tamás
címzetes főjegyző

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018-2021. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet a 266/2017. (XII. 21.) ÖKT határozatával elfogadta.

L
D