


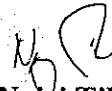

**Szerencs Város önkormányzata Képviselő-testületének  
157/2020. (XII.28.) határozata  
a 2021-2024. évi stratégiai ellenőrzési terv elfogadásáról**

Szerencs Város Önkormányzatának Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

Szerencs Város Önkormányzatának 2021-2024. évi stratégiai ellenőrzési tervét a mellékelt szerinti tartalommal elfogadom.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

  
  
**Nyíri Tibor**  
polgármester 

## SZERENCSI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS

### BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGE

#### 2021-2024. ÉVI STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet *(továbbiakban: Bkr.)* 30. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

#### **A stratégiai terv:**

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait;
- segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse;
- a rendelkezésre álló információk megszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása;
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés - és általa az ellenőrzött szerv - céljainak eléréséhez, eredményességéhez;
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését az ellenőrzött szerv számára;
- a stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

A **stratégiai terv** nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz.

A belső ellenőrzési rendszer kialakításáról, működtetéséről, a szükséges források biztosításáról, a feladat ellátási módjáról a Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Megállapodásában foglaltak alapján rendelkeztek a Társult Önkormányzatok.

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat 2 fő belső ellenőr látja el.

A belső ellenőri tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőrök által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.

Az ellenőrzési feladatellátás hatásköre kiterjed a Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési feladatra társult önkormányzataira, az általuk felügyelt költségvetési szervekre.

A belső ellenőrzés vizsgálati köre kiterjed továbbá:

- a tagönkormányzatok jogi személyiséggel rendelkező társulásaira,
- a tagönkormányzatok és a felügyelt költségvetési szerveik által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre és a lebonyolító szervekre,
- az önkormányzatok irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságokra,
- az önkormányzat saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- a nemzetiségi önkormányzatok és a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervekre, valamint irányításuk alá tartozó gazdasági társaságokra, a Társulás tagönkormányzatai és a nemzetiségi önkormányzatok között kötött megállapodás alapján.

### **1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok**

A társulási megállapodást aláíró önkormányzatok alapvető célja, hogy teljesítsék a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat, az ehhez szükséges forrásokat megteremtsék, továbbá biztosítsák a település működőképességét, részleteiben:

**Az önkormányzat főbb céljait az alábbi célkitűzések teljesítése mellett kívánja elérni:**

- kötelező és az önként vállalt feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása;
- az önkormányzat vagyonának átlátható, a közélet tisztaságának elve szerint működtetése;
- a helyi foglalkoztatási lehetőségek bővítése, ezáltal a település népességmegtartó erejének fokozása;
- az önkormányzat működőképességének biztosítása a szükséges források megteremtésével;
- uniós és állami pályázati beruházási támogatások elnyerése;
- rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása;
- önkormányzat-támogató vállalkozáspolitikák létrehozása, mely által vonzóvá válik a település a befektetők számára.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzatok által kitűzött célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban kerülnek megfogalmazásra.

Az önkormányzatok gazdasági programjában szereplő elsődleges cél a működés biztonságos finanszírozása és a fejlesztésekhez szükséges pénzeszközök erőteremtése, melyet a kiadások csökkentésével és a bevételek növelésének különböző eszközeivel lehet elérni.

**A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai:**

A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.

### **A belső ellenőrzés céljainak meghatározása a szervezet célkitűzéseivel összhangban:**

- a) Figyelembe kell venni a politikai, gazdasági, jogszabályi környezet változásait.
- b) Az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladatai szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.
- c) Az Önkormányzati Hivatalnál és az önkormányzatok fenntartásában működő költségvetési szerveknél a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartatása. Az önkormányzati intézmények működésének felügyeleti ellenőrzése.
- d) A hivatal egyes folyamatainak és feladatainak ellenőrzése, javaslattétel azok javítására.
- e) Pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra.
- f) Vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, védelme.
- g) Számviteli és bizonylati rend betartatása.
- h) Pályázati források felhasználásának szabályszerűsége. Közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.
- i) Az államháztartáson belüli támogatások, normatív hozzájárulások igénylésének, elszámolásának, jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- j) A belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének szabályszerűségének vizsgálata.
- k) Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
- l) A helyes döntések meghozatalához, eredményes működéséhez elemző munkával történő hozzájárulása, a tanácsadói tevékenység erősítése.
- m) Az önkormányzati feladatok változásával való számolás, ennek követése.
- n) A magas kockázati besorolást elért folyamatok lehető leghamarabbi ellenőrzése.
- o) A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása.
- p) A belső ellenőrzési rendszer államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése.
- q) A szabályszerűségi ellenőrzéseken kívül az egyéb ellenőrzési típus (pl. rendszerellenőrzés) szélesebb körű alkalmazása.

## **2. A belső kontrollrendszer általános értékelése**

Az Áht. 69. §-a szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen és a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- b) teljesítse elszámolási kötelezettségét,
- c) megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A jogszabály által megkövetelt belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének a feladata. A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő

1. kontrollkörnyezetet,

2. integrált kockázatkezelési rendszert,
3. kontrolltevékenységeket,
4. információs és kommunikációs rendszert,
5. monitoring rendszert kialakítani.

A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetők a hibák.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,

b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,

c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és

d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

A belső kontrollrendszer működtetése keretében a költségvetési szerv vezetőjének feladatai (Bkr. 6. § - 10. § előírásai):

- Köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
- Rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt.
- Köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési útvonalát.
- Köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.
- Felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.
- A belső kontrollrendszer koordinálására belső kontroll felelőst jelölhet ki. Belső ellenőr belső kontroll felelősnek nem jelölhető ki. Ha van a szervezetnél kijelölt integritás tanácsadó, akkor a belső kontroll felelős és az integritás tanácsadó közötti együttműködést és feladatmegosztást egyértelműen meg kell határozni. A belső kontroll felelős feladata a költségvetési szerv vezetője és a folyamatgazdák támogatása a belső kontrollrendszer kialakításában és fejlesztésében.
- Köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.
- Köteles olyan kontrolltevékenységet kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.
- Köteles olyan információs és kommunikációs rendszert kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.

- Köteles kialakítani a szervezeti tevékenységek nyomon követését biztosító rendszert.

A költségvetési szerv vezetője a belső kontrollrendszer minőségét nyilatkozatban értékeli.

A költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt vezető állású személy – aki nem lehet a költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy belső ellenőrzési vezetője – kétévente köteles a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni. A költségvetési szerv vezetője köteles a részvételt az irányító szerv vezetője felé az adott év december 31-ig igazolni.

A költségvetési szerv gazdasági vezetője kétévente köteles a belső kontrollrendszerek témakörben az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni. A részvételt a költségvetési szerv vezetője december 31-éig igazolja.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata a belső kontrollrendszerek működésének a jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelés értékelése és vizsgálata, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyonmegóvás vizsgálata és a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapítások, következtetések és javaslatok megfogalmazása, melyek hozzájárulnak a kockázati tényezők kiküszöböléséhez, a szabálytalanságok megelőzéséhez és a költségvetési szerv működése eredményességének növeléséhez. A belső ellenőrzés kockázatelemzés alapján vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol lehetnek gyenge pontok. A cél a hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

A belső kontrollrendszer működését folyamatosan vizsgálni, fejleszteni és értékelni kell, a szükséges változásokat végre kell hajtani. Igazodni kell a jogszabályi előírásokhoz, feladatváltozásokhoz, melyeket bel kell építeni az ellenőrzési rendszerbe.

### **3. Kockázati tényezők és értékelésük**

A jogszabályi előírások alapján a költségvetési szerv vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert.

A kockázatelemzés során szervezeti folyamatok kerülnek átfogó elemzésre és értékelésre meghatározott szempontrendszer alapján.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat mérlegelje és valószínűsítse. Ezen kockázatok ugyanis veszélyeztetik a működési célkitűzéseket, vagy a teljesítmény-kritériumok elérését.

A belső ellenőr a vezetés véleményének figyelembevételével kockázatelemzést végez, melynek eredményére alapozva készíti el a belső ellenőrzési stratégiai és éves tervét.

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor a tevékenységeket befolyásoló valamennyi kockázati tényező figyelembe vételre került.

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.

A gyakorlatban a kockázatelemzés egy úgynevezett felmérőlap – a szervezet vezetője általi – kitöltésével valósul meg.

A költségvetési szerv vezetőjének lehetősége van javaslatot tenni az ellenőrzés tárgyára vonatkozóan, melyet a belső ellenőrök éves ellenőrzési terv megalkotása során figyelembe vesznek.

Amennyiben ilyen javaslat nem kerül megfogalmazásra, úgy a felmérő lap „eredménye” és a korábbi ellenőrzések tapasztalatai alapján a belső ellenőrzés határozza meg az ellenőrzés tárgyát.

#### **4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv**

Az ellenőrzések célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak magasabb szinten történő megfelelése. Ennek megfelelően a fejlesztés célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzésen való részvétel, a folyamatos felkészülés.

A belső ellenőrzési jelentések átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelése és javaslattétele magas színvonalú szakmai munkát igényel, melynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására.

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érdekeltjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy

- az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzi, amely összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel,
- hatékonyan és eredményesen működik,
- az önkormányzat számára értéket ad és javítja a működést.

Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatónak. A Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulásnál az útmutatók alapján került kidolgozásra a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (továbbiakban: BEK). A BEK használatának célja, hogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával kerüljön a tevékenység végzésre.

A BEK tartalmáról a Bkr. rendelkezik, valamint előírja, hogy a kézikönyvet rendszeresen felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat (pl. jogszabályi, módszertani útmutató változás) elvégezni.

A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve:

- A belső ellenőrzés végzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete, ellenőrzési konzultációkon való részvétel biztosítása. A belső ellenőrzésre vonatkozó hosszú távú képzési terv elkészítése és annak biztosítása a Szerencsi Polgármesteri Hivatal feladata.

- A belső ellenőrök részére előírt továbbképzés, illetve vizsgakötelezettség teljesítését, nyilvántartásba vételét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a írja elő. E képzés keretében eleget kell tenni az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzés (ÁBPE) követelményrendszerének, amely magában foglalja az ÁBPE-I. ismeretek megszerzését (vizsgakötelezettség) és az ÁBPE II. keretében szervezett modulok kétévente történő tananyagának elsajátítását (továbbképzés).
- A belső ellenőrzés egyéb képzési tárgykörei: önkormányzati gazdálkodás, önkormányzatok, minőségbiztosítás, EU továbbképzések, számítástechnika igazodva a közigazgatás képzési rendszeréhez, stb.

A foglalkoztatott 2 fő belső ellenőr megfelel a szakmai feltételeknek, rendelkezik a szükséges pénzügyi, gazdálkodási területen szerzett szakmai gyakorlattal és képzettséggel, regisztrációs számmal nyilvántartásba vétellel.

A belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében kétévente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni és vizsgát tenni. A vizsgákat a NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete szervezi.

A feladatok elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és változások ismerete.

A kötelezően előírt szakmai továbbképzésen kívül, lehetőség szerint további szakmai előadások, konzultációkon történő részvétel, ellenőri klubtagság, szakkönyvek beszerzése is hasznos lenne a tevékenység magas színvonalú ellátásához.

A belső ellenőr természetesen az önképzés lehetőségével is él, a rendelkezésre álló eszközök segítségével, úgymint például a jogszabályok figyelése, és egyéb szakmai jelentések, szakanyagok keresése interneten keresztül.

Az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok figyelemmel kísérése, alkalmazása és a jobb ellenőrzési gyakorlatok átvétele is a fejlődéshez tartozik.

Mivel a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkezik a belső ellenőr, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.

## **5. A szükséges erőforrások felmérése**

### **a) Szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése**

A belső ellenőrzési feladatok ellátását 2 fő belső ellenőr biztosítja.

A belső ellenőrök rendelkeznek a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

A bizonyosságot adó tevékenységek során a következő ellenőrzési típusokat különböztetjük meg:

- szabályszerűségi ellenőrzés (tevékenység megfelelően szabályozott-e)



- pénzügyi ellenőrzés (pénzügyi elszámolások, számviteli nyilvántartások ell.)
- rendszerellenőrzés (egy rendszer működésének átfogó vizsgálata)
- teljesítmény-ellenőrzés (egy tevékenység területén a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg)
- informatikai ellenőrzés (inf. rendszerek megfelelősége, biztonsága).

A munkavégzés tárgyi feltételei a belső ellenőrzés ellátásához megfelelőek.

Biztosított a külön irodahelyiség gépekkel, felszerelésekkel együtt (pl. számítógép, nyomtató, vonalas telefon).

Az informatikai eszközellátottság révén a központi jogtár, az önkormányzati rendeletek, belső szabályzatok és az internet elérhetőek az ellenőrzés számára. E-mailen keresztül az elektronikus kapcsolat biztosított a Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás szervezeti egységeivel.

## 6. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakorisága

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell a szervezet tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.

A költségvetési szerv vezetőjével egyeztetetten megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a folyamatok és szervezeti egységek kockázatainak értékelése.

Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakoriságánál figyelembevételre kerültek a hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok, a belső kontrollrendszer általános értékelése, a kockázati tényezők és értékelésük.

A belső ellenőrzés vizsgálja az önkormányzat, és az önkormányzati irányítása alá tartozó költségvetési szervek működését és gazdálkodását, az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságokat és az adott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a támogatott szervezeteket.

A 2021-2024. ellenőrzési stratégiai terv időszakában a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít

- az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának ellenőrzésére,
- a szervezetek integritásának, valamint belső kontrollrendszer működésének ellenőrzésére,
- az államháztartáson kívülre - *nem szociális ellátásként* - adott támogatások kezelésének, dokumentálásának ellenőrzésére,
- a számviteli feladatok ellátásának felülvizsgálatára,
- a költségvetés tervezésének, végrehajtásának vizsgálatára,
- a zárszámadási kötelezettség teljesítésének ellenőrzésére,
- munkaügyi ellenőrzésre,
- iratkezelés és nyilvántartás vizsgálatára,
- informatikai ellenőrzésre,
- nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére,

- pénzügyi ellátások igénylésének, megállapításának és folyósításának ellenőrzésére,
- munkaügyi ellenőrzésre,
- adóellenőrzésre,
- a könyv működésének, illetve az élelmezéssel kapcsolatos feladatok ellenőrzésére.

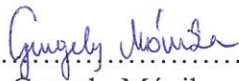
Az ellenőrzések kiemelt területeit azonban minden évben felül kell vizsgálni, és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez kell igazítani az éves ellenőrzési tervek kialakítása során. A prioritást élvező témák ellenőrzési gyakoriságát, a folyamatok kockázati besorolása és a belső ellenőrzési kapacitás határozza meg, melyek konkrétan az éves ellenőrzési munkatervben kerülnek lebontásra.

A bizonyosságot adó tevékenység mellett kiemelt figyelmet kell fordítani a tanácsadási tevékenységre is. A bizonyosságot adó ellenőrzési jelentésekben a megállapítások mellett fontos a javító szándékú ajánlások, tanácsok megfogalmazása is. A vezetői igények alapján a tanácsadási tevékenység területe:


- a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a belső szabályzatok tartalmát, szerkezetét illetően javaslatok megfogalmazása.

Szerencs, 2020. 12. 21.


Készítette:

.....  
  
 Gergely Mónica  
 revizor



.....  
  
 Drizner Péter  
 revizor

A stratégiai tervben foglaltakkal egyetért:

.....  
  
 dr. Barva Attila  
 jegyző *h*