

Ügyiratszám: NRSZ/6-2/2016.

## ELŐTERJESZTÉS

A Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás Társulási Tanácsának  
2016. május 12-i ülésére

**a társulás 2016-2019. évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének  
és a 2016. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására**

**Tisztelt Társulási Tanács!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § előírásainak megfelelően a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) minden költségvetési szerv részére kockázatkezelésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítésének kötelezettségét írja elő.

Ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltatóval történő megszervezéséről és ellátásáról. A Nagyatádi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata értelmében ellenőrzési feladatait a képesítési előírásoknak megfelelő, főállású belső ellenőrrel látja el, aki tevékenységét a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a képviselő-testület által évente jóváhagyott ellenőrzési terv, a jegyző által kiadott ellenőrzési program alapján végzi. Feladatait a munkaköri leírása tartalmazza. Éves munkaterv és belső ellenőrzési kézikönyv alapján ellátja a Rinyamenti Kistérségi Többcélú Önkormányzati Társulása, az általa fenntartott intézmény, valamint a Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás belső ellenőrzési feladatait.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét, illetve az éves ellenőrzési jelentését. A Bkr. minden költségvetési szerv részére kockázatkezelésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítésének kötelezettségét írja elő, ezért a társulás 2016. évre vonatkozó stratégiai és éves ellenőrzési terve elkészítésre került.

Az Áht. 62. § értelmében az államháztartásért felelős miniszter ellátja az államháztartás belső kontrollrendszerének – amely magában foglalja az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzést – a nemzetközi standardokkal összhangban lévő fejlesztésével, szabályozásával, koordinációjával és harmonizációjával kapcsolatos feladatokat, megalkotja az ezekhez kapcsolódó jogszabályokat, módszertani útmutatókat. A belső ellenőr a 2016. évre vonatkozó kockázatkezelésen alapuló

stratégiai és éves ellenőrzési tervet az ezen útmutatóban és a Bkr. -ben foglaltak figyelembe vételével készítette el.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján a stratégiai ellenőrzési terv - 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.

(2) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

A Bkr. 31. § (1) bekezdés alapján a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban kell összeállítani. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani.

A belső ellenőr az ellenőrzési tervek elkészítése során figyelembe vette az NGM által közzétett, az éves ellenőrzési terv összeállításának főbb szempontjait is tartalmazó útmutatót, valamint a kockázatelemzés eredményeit.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslatban foglalt ellenőrzési tervek jóváhagyására.

#### **Határozati javaslat:**

- 1.) A Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás Társulási Tanácsa a Társulás 2016 -2019. évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét az alábbiak szerint elfogadja:

#### **A belső ellenőrzés stratégiai ellenőrzési terve 2016-2019. évekre**

A Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás Társulási Tanácsa a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 30. §-a alapján és a korábbi évek belső ellenőrzési tapasztalatai figyelembe vételével a belső ellenőrzésre vonatkozóan az alábbi követelményeket fogalmazza meg:

- a. **A társulás célkitűzéseinek megvalósulása érdekében a hosszú távú belső ellenőrzési célkitűzések és stratégiai célok a következők:**

A feladatellátás és működés kiadásainak csökkentése érdekében céltudatos, összehangolt és fegyelmezett gazdálkodásra, költségvetési tervezésre és végrehajtásra van szükség. A kiadások csökkentése mellett a bevételek növelése is fontos cél, ennek érdekében a követelések, kintlévőségek, hátralékok beszedése hatékonyságának növelése, a vagyoni célirányos kezdeményező hasznosítása a cél. A bevételek növelésével, a működési kiadások csökkentésével, racionális, költségtakarékos és hatékony gazdálkodással a társulás konszolidált,

egyensúlyban lévő költségvetésének, likvid helyzetének megteremtése az elkövetkező évek feladata.

Az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását erősíteni szükséges annak érdekében, hogy a vezetők munkájukban felhasználhassák az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

Az ellenőrzések során a fentiek lesznek a hangsúlyos elemek, vizsgálandó témák, melyek a következő évek éves terveiben kerülnek konkrét megfogalmazásra.

#### **b. A belső kontrollrendszer értékelése**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3. § értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelést, a kontrollrendszer javítása, és továbbfejlesztése érdekében megállapításokat, ajánlásokat tesz, elemzéseket és értékeléseket készít.

#### **c. A főbb kockázati tényezők**

Egy terület tényleges, vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni azon kulcsfontosságú tényezők meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek a tevékenység eredményeit befolyásolhatják.

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, azok bekövetkezésének valószínűsége és várható hatásának súlyozása alapján kell elvégezni.

Az önkormányzatnál 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással lehet a rendszerek (folyamatok) működésére.

A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését e 12 kockázati tényező figyelembe vételével végzi el, melyek a következők:

1. Belső kontrollok értékelése;
2. Változás / átszervezés;
3. A rendszer komplexitása;
5. Kölcsönhatás más rendszerekkel;
4. Bevételszintek, költség szintek;
6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás;
7. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő;
8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően;
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége;
10. Jövőre gyakorolt hatás;
11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége;

## 12. Közvélemény érzékelése.

### d. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A vizsgálati eljárásoknak, módszereknek, a jelentéseknek a belső ellenőrzési kézikönyv módszertani követelményeinek, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek kell megfelelnie.

A kötelező továbbképzés teljesítésének szabályairól az államháztartásért felelős miniszter a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben (a továbbiakban: NGM rendelet) rendelkezik. A belső ellenőr a Kockázat elemzésen alapuló tervezés témakörben a képzés követelményeit teljesítette.

### e. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség, tárgyi feltételek

A 2016-2019-ig terjedő időszakban a belső ellenőrzési feladatkör Nagyatádon a jelenlegi 1 fő létszámmal továbbra is ellátható, azonban figyelembe kell venni, hogy a dolgozó 2019-ben öregségi nyugdíjra válik jogosulttá, a megelőző évben pedig a nők 40 év munkaviszonya alapján kérheti nyugdíjjogosultságának megállapítását. A feladat jövőbeni ellátása érdekében meg kell vizsgálni, hogy új dolgozó alkalmazásával, vagy külső szolgáltató igénybe vételével kívánja-e az önkormányzat a tevékenységet ellátni.

A belső ellenőr képzettségnek meg kell felelnie a Bkr 24. § (2) bekezdésében foglaltaknak.

A feladat elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete, a központilag szervezett kötelező oktatásokon, ellenőrzési konzultációkon való részvétel biztosítása. A regisztrált könyvviteli szolgáltatást (mérlegképes) végzők évenkénti továbbképzésén való részvétel. A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásba vételének és kötelező szakmai továbbképzésének való megfelelés.

A továbbképzéseken való részvétel során törekedni kell a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítésére.

A belső információkat a vezetőkkel, intézményvezetőkkel, referensekkel történő személyes kapcsolattal, a beszámolók, költségvetések, egyéb dokumentumok belső hálózaton történő rendelkezésre bocsátásával, átadásával biztosítja a hivatal.

A külső információs igényt a honlapok, valamint jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőségek biztosítják.

### f. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek, prioritások

A stratégiai időszakban a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít a költségvetési intézmények, társulások, gazdálkodásának, szükség szerint a szakmai feladatellátásának ellenőrzésére, illetve eseti jelleggel a szervezeti változásokhoz és esetleges átalakulásokhoz kapcsolódó témák vizsgálatára. Rendszeres időközönként ellenőrizni szükséges továbbá az állami támogatások igénylését és elszámolását, az Európai Unió pályázatok és a hazai pályázati források felhasználását, a közbeszerzési tevékenységet és a belső kontrollok működését a gyakorlatban évente vizsgálni kell. A költségvetési szervek, társulások, esetében cél, hogy minden szervezet legalább egy alkalommal ellenőrzésre kerüljön a 2016-2019. évek alatt.

2.) A Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás Társulási Tanácsa a Társulás 2016. évi belső ellenőrzési tervet az alábbi ütemezés szerint elfogadja:

<b>Ellenőrzött szerv megnevezése:</b>	Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás
<b>Ellenőrzés tárgya:</b>	A tevékenység átfogó ellenőrzése
<b>Ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a szervezet tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott pénzeszközöket, vagyont az alapítás szerinti célra, rendeltetésszerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel.
<b>Ellenőrzés módszere:</b>	Szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat
<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	Előző ellenőrzés óta eltelt idő
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2013 - 2015. évek
<b>Az ellenőrzés ütemezése</b>	2016. II. negyedév
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Rendszerellenőrzés
<b>Erőforrás szükségletek</b>	15 ellenőri nap

Határidő: 2016. december 20.

Felelős: Ormai István elnök

Nagyatád, 2016. május 12.



**Ormai István**