

Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás (BEREGTÖT)
Kistérségi Fejlesztési Iroda (KFI)
Belső Ellenőrzés
4800 Vásárosnamény, Tamási Áron u. 1.

Ikt. sz.: BE-4-49/2017.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV a 2018 - 2021. évekre

Vásárosnamény, 2017. november

Hatályos: 2018. január 1-től.

Az ellenőrzés stratégiai tervezése kiterjed a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési feladatellátásában részt vevő valamennyi települési és helyi nemzetiségi önkormányzatra, továbbá az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-ban meghatározott egyéb szervezetekre.

Záradék:

1. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Aranyosapáti Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
2. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Csaroda Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
3. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Gelénes Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
4. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Gemzse Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
5. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Gyüre Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
6. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Hetefejércse Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
7. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Ilk Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2018-2021.

8. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Jánd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
9. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Kisvarsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
10. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Mátyus Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
11. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Nagyvarsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
12. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Olcsva Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
13. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Tákos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
14. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Tiszaadony Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
15. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Tiszaszalka Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
16. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Tiszavid Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
17. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Vámosatya Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
18. a 2018.-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet Vásárosnamény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017. (.....) számú határozatával fogadta el.
19. a 2018. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet a BEREGTÖT Társulási Tanácsa a .../2017. (.....) számú TT. határozatában vette tudomásul.

TARTALOM

1. BEVEZETÉS	4
1.1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja.....	4
1.2. A stratégiai ellenőrzési terv hatálya.....	5
1.3. A belső ellenőrzési rendszer működése.....	6
2. STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVEZÉS	6
2.1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok.....	6
2.1.1. Az önkormányzatok és szervezetei hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai a 2018-2021. közötti stratégiai időszakra vonatkozóan	6
2.1.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai	7
2.2. A belső kontrollrendszer általános értékelése.....	8
2.3. A kockázati tényezők és értékelésük	9
2.4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv.....	13
2.5. Belső ellenőri létszám, képzettség, tárgyi feltételek.....	13
3. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS AZ ELLENŐRZÉSI GYAKORISÁG A 2018-2021. ÉVEKRE VONATKOZÓAN.....	14
3.1. Aranyosapáti Község Önkormányzata	15
3.2. Csaroda Község Önkormányzata.....	15
3.3. Gelénes Község Önkormányzata.....	15
3.4. Gemzse Község Önkormányzata.....	15
3.5. Gyüre Község Önkormányzata.....	16
3.6. Hetefejércse Község Önkormányzata.....	16
3.7. Ilk Község Önkormányzata	16
3.8. Jánd Község Önkormányzata	16
3.9. Kisvarsány Község Önkormányzata.....	17
3.10. Mátyus Község Önkormányzata.....	17
3.11. Nagyvarsány Község Önkormányzata.....	17
3.12. Olcsva Község Önkormányzata.....	17
3.13. Tákos Község Önkormányzata.....	18
3.14. Tiszaadony Község Önkormányzata	18
3.15. Tizzaszalka Község Önkormányzata	18
3.16. Tiszavid Község Önkormányzata.....	18
3.17. Vámosatya Község Önkormányzata.....	19
3.18. Vásárosnamény Város Önkormányzata.....	19

1. BEVEZETÉS

1.1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

A Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: BEREGTÖT) „Társulási Megállapodása” tartalmazza a társulás feladatait a belső ellenőrzési tevékenység vonatkozásában, mely szerint ellátja a társult önkormányzatok és intézményeik belső ellenőrzését. A belső ellenőrzési tevékenységet a vonatkozó hatályos jogszabályok, a belső ellenőrzésre vonatkozó magyarországi és nemzetközi standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján, valamint a BEREGTÖT Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján kell végezni. A BEREGTÖT-nél jelenleg rendelkezésre álló stratégiai ellenőrzési terv a 2014-2017. időszakot fedi le, ezért a következő 4 évre szükséges elkészíteni és elfogadni a belső ellenőrzés stratégiáját. Ezen dokumentum célja, hogy a 2018-2021. közötti időszakra vonatkozóan a feladatellátásban érintett önkormányzatok hosszú távú céljaival összhangban, kockázatelemzésre alapozva meghatározza a belső ellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési stratégiát.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 30. §-a szerint **a belső ellenőrzési vezetőnek kockázatelemzés alapján**, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével **stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie**. 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.

A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint, illetve évente az éves ellenőrzési tervek elkészítésekor felül kell vizsgálni és aktualizálni.

A belső ellenőrzési feladat társulás keretében történő ellátása esetében a Bkr. 56. §-a szabályozza a stratégiai, illetve az éves ellenőrzési terv készítésével, jóváhagyásával kapcsolatos feladatokat.

A társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervének és éves ellenőrzési tervének összeállítása - a belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolásának érdekében - **az érintett helyi önkormányzatok jegyzői írásos véleményének figyelembevételével történik**. Ennek megfelelően a belső ellenőrzés 2017. október 11-én írásban megkérte a társult önkormányzatok jegyzőitől a 2018. évi ellenőrzési terv témajavaslatait. A BEREGTÖT stratégiai ellenőrzési tervét a belső ellenőrzés a megküldött témajavaslatokból, illetve a telefonon és emailban is leegyeztetett kérdőíves válaszokból kiindulva, azokat felülvizsgálva saját szakmai ítélete alapján készítette el.

A társult feladatellátás során készített stratégiai ellenőrzési terv és éves ellenőrzési terv magába foglalja tehát **a társulásban résztvevő önkormányzatoknak a képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési terveit és éves ellenőrzési terveit.**

A társult feladatellátásra vonatkozó, előzőek szerint elkészített stratégiai ellenőrzési terveket és éves ellenőrzési terveket összesítve a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője - jelen esetben a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője - **tájékoztatásul a Társulási Tanács elé terjeszti.**

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdése rendelkezik az ellenőrzési terv elkészítésének és elfogadásának határidejéről. Ennek alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévvel megelőző év november 30-ig. **Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.** Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Fentiek alapján a BEREGTÖT belső ellenőrének november 30-ig kell megküldenie a BEREGTÖT **stratégiai ellenőrzési tervét és az éves ellenőrzési tervét**

- a Társulási Tanács Elnöke,
- a BEREGTÖT Kistérségi Fejlesztési Iroda vezetője,
- a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője, jelen esetben a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője

részére.

Az ellenőrzési terveket **az érintett önkormányzatok vonatkozásában a társulásban résztvevő önkormányzatok képviselő-testülete hagyja jóvá a tárgyévvel megelőző év december 31-ig.**

1.2. A stratégiai ellenőrzési terv hatálya

A stratégiai ellenőrzési terv a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési feladatellátásában részt vevő valamennyi települési és helyi nemzeti önkormányzatra, továbbá az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. §-ban¹ meghatározott egyéb szervezetekre terjed ki a 2018-2021. közötti időszakra vonatkozóan. A BEREGTÖT jelenleg hatályos Társulási Megállapodásának (lásd IV. fejezet 15) pontja) értelmében a Társulás és annak irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzését a Társulási Tanács Pénzügyi Bizottsága látja el, így jelen stratégiai ellenőrzési terv hatálya ezen szervezetekre nem terjed ki.

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

¹ Áht. 70. § (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szerveknek, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

1.3. A belső ellenőrzési rendszer működése

A 16/2013. (VI.07.) számú TT határozatában a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: BEREGTÖT) Tanácsa elhatározta, hogy a 2013. július 1-jét követően az önkormányzati feladatellátásra vonatkozó szabályozás jelentős változásainak megfelelően, annak keretein belül továbbra is a Társulás keretei között kívánja biztosítani az általa eddig ellátott közszolgáltatásokat, többek között a belső ellenőri feladatokat. Ennek értelmében a BEREGTÖT belső ellenőrzési feladatellátásában részt vevő 18 települési önkormányzat² esetében a belső ellenőri feladatokat 1 fő függetlenített belső ellenőr látja el, önálló munkakörben, közalkalmazotti jogviszonyban, beleértve a belső ellenőrzési vezető jogszabályban meghatározott feladatait is. A Társulási Megállapodás fentiek szerinti módosítása a 17/2013. (VI.25.) számú TT határozattal történt.

Az együttműködés célja, hogy a Társulás hatékonyabban, szakszerűbben és költségtakarékosabban biztosítsa a belső ellenőrzési feladat ellátásában részt vevő települési önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, azok közös polgármesteri hivatalainak, költségvetési szerveinek belső ellenőrzését, valamint az önkormányzatok, intézményi társulások felügyelete alá tartozó költségvetési szervek felügyeleti jellegű ellenőrzését. Ezzel kistérségi szinten egységes belső ellenőrzési rendszer kialakításáról, működtetéséről, a szükséges források társulás keretében történő biztosításáról, a belső ellenőrzési feladat közös ellátásáról gondoskodtak.

2. STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVEZÉS

2.1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

2.1.1. Az önkormányzatok és szervezetei hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai a 2018-2021. közötti stratégiai időszakra vonatkozóan

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzatok által kitűzött stratégiai célok eléréséhez. A belső ellenőrzés feldolgozta és összesítette az érintett települési önkormányzatok által telefonon és emailban is egyeztetett kérdőíveket, melyben felmérésre kerültek a 2018-2021. közötti stratégiai időszak célkitűzései is. Az adott válaszok alapján a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó, a helyi közszolgáltatások körében teljesítendő, és az önként vállalt feladatok, illetve az önkormányzatok gazdasági programjaival összefüggésben a következő hosszú távú, stratégiai célokat lehet kiemelni, melyek valamennyi önkormányzat esetén érvényesülnek:

- Kötelező és a települési önkormányzat lehetőségeihez igazított, önként vállalt feladatok magas színvonalú, határidőben történő és gazdaságos ellátása.
- A tevékenységeket a törvényesség, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával végezzék.
- Szabályos működés biztosítása, ennek keretében a belső szabályzatok naprakész aktualizálása.
- Az önkormányzat fenntarthatóságának biztosítása, a költségvetési egyensúly megtartása. Hiánymentes költségvetés végrehajtása.
- Takarékos, stabil gazdálkodás.

² Aranyosapáti, Csaróda, Gelénes, Gemzse, Gyüre, Hetefejércse, Ilk, Jánd, Kisvarsány, Mátyus, Nagyvarsány, Olcsva, Tákos, Tiszaadony, Tiszakerecseny, Tiszaszalka, Tiszavid, Vámosatya, Vásárosnamény.

- A kötelező és nem kötelező feladatokra vonatkozó finanszírozási elvek érvényesítése a magasabb színvonalú lakossági szolgáltatások és önkormányzati gazdálkodás biztosítása érdekében.
- Folyamatos fizetőképesség, likviditás fenntartása, „eladósodás” megakadályozása. Kintlévőségek eredményes behajtása.
- A gazdálkodás átláthatóságának és racionalizálásának biztosítása.
- A működéssel kapcsolatos visszacsatolás, ellenőrzés biztosítása.
- Optimális létszám-gazdálkodás kialakítása.

2.1.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

Az önkormányzatok fentiekben részletezett hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzéseket és stratégiai célokat az alábbiak szerint lehet meghatározni:

- Figyelembe kell venni a politikai, gazdasági, jogszabályi környezet változásait, elő kell segíteni azok megfelelő adaptálását a szervezetek működési folyamataiban.
- Az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának ellenőrzése, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.
- A hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása.
- A pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének szabályozottsága, minőségi javulás a pénzügyi-gazdasági folyamatokban.
- A belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének szabályszerűsége.
- Az intézmények „felügyeleti jellegű ellenőrzésével” az intézményi gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának javulása, az adott szervezet keretein belül a racionális feladatellátás szorgalmazása.
- A külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése, az ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése.
- Segítse a szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárását a racionálisabb működés biztosítása érdekében.
- Számviteli és bizonylati rend betartatása, az elszámolások, beszámolók vizsgálata.
- Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében.
- A magas kockázatú, illetve a közepesen kockázatos rendszerek, illetve folyamatok áttekintése.
- Biztosítsa a vezetés számára a működéssel kapcsolatos információkat (kedvező és kedvezőtlen tendenciákat egyaránt), jelezzen vissza a döntések végrehajtásáról.
- Elemző, és összefüggéseket feltáró munkával, megfelelő információ nyújtásával segítse elő a helyes, megalapozott és racionális döntések meghozatalát, a minél eredményesebb működést.
- A magyarországi és nemzetközi belső ellenőrzési standardok, és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenység végzése.

2.2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.) 119. § (3)-(4) bekezdései a jegyzőt jelölik meg, mint a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működtetéséért felelős személyt.

„(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) 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 figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

Az önkormányzatok és költségvetési szervei kialakítják, és folyamatosan működtetik a szervezetek belső kontrollrendszerét, azon belül a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzéseket (továbbiakban: FEUVE). A kialakult kontrollmechanizmusok működnek, a szabályzatokban megjelennek. **Az eddig lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján azonban** – az elmúlt időszakban lezajlott, jelentős gazdasági, finanszírozási és jogi szabályozási változások, illetve a központilag indukált szervezeti átalakulások fényében - **mindenképpen indokolt a kontrollrendszerek és szabályzatok felülvizsgálata, szükség esetén azok aktualizálása, módosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően. A következő négy évben erre a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fog fordítani.**

A belső ellenőrzés vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, gazdaságos, hatékony és eredményes működését. Ezen elemző, vizsgáló és értékelő tevékenységét rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen végzi. Nagy hangsúlyt helyez a gazdasági, pénzügyi döntések szabályozott, szabályszerű jóváhagyására, illetve az ellenjegyzésre, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, a kötelezettségvállalások nyilvántartására, a szerződések, valamint a kifizetések dokumentumaira. A belső ellenőrzés a szervezeteknél azt vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. Tanácsadási jelleggel segítséget nyújt. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

A FEUVE rendszer működését az önkormányzatnak és költségvetési szerveinek minden évben felül kell vizsgálni, értékelní kell, és amennyiben szükséges változtatásokat kell végrehajtani. Igazodni kell a szabályosság és a szabályozottság fenntartásának érdekében a változó jogszabályi előírásokhoz, ezeket be kell építeni az ellenőrzési rendszerbe.

A Bkr. 11. §-a szerint a költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, mely nyilatkozatot az éves költségvetési beszámoló benyújtásával párhuzamosan kell megtenni.

Fel kell hívni a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek a figyelmét a belső kontrollrendszer témakörében rendszeresen teljesítendő továbbképzési kötelezettségére az alábbiak szerint:

- A Bkr. 12. § alapján 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 két évente köteles** a belső kontrollrendszerek témakörben az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott **továbbképzésen részt venni**. A részvételt a költségvetési szerv vezetője december 31-éig igazolja.
- Az előző bekezdésekben foglaltak nem vonatkoznak az adott évben azon személyekre, akiket július 1-je után bíznak meg vezetői feladattal. A tárgyév június 30-a után megbízott, képzésre kötelezett személyek a kinevezésüket követő évben kötelesek első alkalommal ezen képzési kötelezettségüket teljesíteni.

2.3. A kockázati tényezők és értékelésük

A kockázati tényezők számbavétele és értékelése a költségvetési szervek vezetőinek önértékelése segítségével, a belső ellenőr által végzett az önkormányzatok és intézményeinek valamennyi folyamatára és tevékenységére kiterjedő kockázatelemzés keretében történik. A kockázatelemzést a belső ellenőr minden évben elkészíti, illetve aktualizálja. Ezen tevékenység során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok kerülnek meghatározásra. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben kiemelt fontossággal szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembe vételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső és belső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok átértékelésre kerülnek a megállapítások tükrében.

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami befolyásolhatja a szervezet működését, a célok elérését (explicit vagy implicit). Minden kockázatnak két lényeges jellemzője van:

- A bekövetkezésének valószínűsége;
- A bekövetkezés hatása.

A kockázatértékelési rendszerben az egységesség érdekében a belső ellenőrzés meghatározta a fő- és alfolyamatokat, valamint azonosította a folyamatokhoz kapcsolódó jelentős kockázatokat. Az egyes kockázati tényezők súlyát a szakmai tapasztalatok alapján a belső ellenőrzés határozta meg. A jegyzők által adott válaszokat, a folyamatgazdák által meghatározott kockázatokat, illetve azok mértékét a belső ellenőrzés a saját szakmai véleményére támaszkodva felülbírálhatta.

Az 1. számú táblázat mutatja be a folyamatokhoz kapcsolódó jelentős kockázati tényezőket és azok értelmezését. Az egyes folyamatok az A-tól F-ig jelölt kockázati tényezők fényében kerültek értékelésre bekövetkezésük valószínűsége, valamint a bekövetkezés hatása tekintetében (minimális pontszám: 0 pont; maximális pontszám: 63 pont). A pontozás alapján a kockázati besorolás a következőképpen történt:

Kockázati kategória megnevezése	Kockázati kategóriához tartozó ponthatárok
Magas kockázat	43 – 63 pont között
Közepes kockázat	22 – 42 pont között
Alacsony kockázat	0 -21 pont között

A belső ellenőrzés felmérte a települési önkormányzatok körében **azokat a kockázatokat, melyek hosszú és rövid távon egyaránt befolyásolhatják a célkitűzések elérését.** Ezek a következők:

- A humán erőforrás rendelkezésre állásának korlátai, a szakemberek hiánya, túlterheltek az ügyintézők, az ügyintézők számának további csökkenésével a feladat-ellátás veszélybe kerülhet;
- A finanszírozás megfelelő tervezhetősége nem kellően biztosított, egyre csökkenő központi támogatás jut a feladatok ellátásához;
- Arányaiban több feladat hárul az önkormányzatokra, arányaiban kevesebb létszámmal;
- Működési hiányosságok jelentkezhetnek, a jelenlegi feladatfinanszírozási rendszer fenntarthatósága nem biztosított;
- A jogszabályok folyamatos változása, annak megfelelő nyomon követése kiemelt feladat, a szabályzatok megfelelő aktualizálása azonban nem biztosított;
- A Közös Önkormányzati Hivatalok létrejöttével a feladatok ellátásának, megosztásának és megszervezésének korlátai jelentkeznek;
- Az ellenőrzésekkel kapcsolatos észrevételek teljesülésének korlátai, a rendszeres ellenőrzés hiánya;
- A halmozott statisztikai jelentések, az elektronikus, valamint papír alapú adatszolgáltatásokkal kapcsolatos kockázatok;
- Az önként vállalt feladatokhoz kapcsolódó létszámgazdálkodás kérdése;
- A személyi feltételek romlása, a szakmai állomány csökkenése, a feladatok összevonása, koncentrációja.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2018-2021.

1. számú táblázat: A kockázattértékelési rendszerben azonosított jelentős kockázati tényezők

Kockázati tényező jele	Kockázati tényező megnevezése	Magyarázat	Kockázati tényező lehetséges megnyilvánulásai, hatásai	Kockázati tényező terjedelme (Pontszám)	Alkalmazott súly	Ponthatár
A	Jogi és szabályozási kockázat	Külső és belső szabályozás miatt várható kockázatok az adott folyamat esetében.	Jogszabályok folyamatos változása és nagy mennyisége, bonyolult jogi szabályozás. A jogszabálykövetés a szervezetnél nem rugalmas, nem hatékony, késedelmes. A belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, hiányosan (egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben) vagy nem időben készülnek el. A szabályozás és gyakorlat különbözők. E területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységre, ami a bevételeket, kiadásokat, költségeket, a hiteleket, stb. érinti. Közvetlenül pénzben mérhető hatása van a folyamatnak. Költségtakarékos és hatékony feladatellátás nem valósul meg ezen a területen. A kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló pénzügyi forrás. E folyamatnak sok a határfeülete egyéb folyamatokkal és sok részfolyammal, sok szervezetet/szervezeti egységet ölel fel, többféle rendszert alkalmaz. Ezen a területen nem érvényesül a szakszerű, átlátható, ellenőrizhető feladatellátás (minőségbiztosítás nem megfelelő). A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket és/vagy belső szabályzatokat, utasításokat nem tartják be.	0-3 nincs, nem ismert ilyen kockázat: 0 alacsony kockázat: 1 közepes (mérseket) kockázat: 2 magas (jelentős) kockázat: 3	6	0 - 18
B	Pénzügyi hatás	A folyamatból eredő, várható pénzügyi hatás.	E területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységre, ami a bevételeket, kiadásokat, költségeket, a hiteleket, stb. érinti. Közvetlenül pénzben mérhető hatása van a folyamatnak. Költségtakarékos és hatékony feladatellátás nem valósul meg ezen a területen. A kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló pénzügyi forrás. E folyamatnak sok a határfeülete egyéb folyamatokkal és sok részfolyammal, sok szervezetet/szervezeti egységet ölel fel, többféle rendszert alkalmaz. Ezen a területen nem érvényesül a szakszerű, átlátható, ellenőrizhető feladatellátás (minőségbiztosítás nem megfelelő). A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket és/vagy belső szabályzatokat, utasításokat nem tartják be.	0-3 nincs, nem ismert ilyen kockázat: 0 alacsony kockázat: 1 közepes (mérseket) kockázat: 2 magas (jelentős) kockázat: 3	5	0 - 15
C	Működési és szakmai kockázat	A folyamatok működésében rejlő szakmai kockázatok.	E területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységre, ami a bevételeket, kiadásokat, költségeket, a hiteleket, stb. érinti. Közvetlenül pénzben mérhető hatása van a folyamatnak. Költségtakarékos és hatékony feladatellátás nem valósul meg ezen a területen. A kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló pénzügyi forrás. E folyamatnak sok a határfeülete egyéb folyamatokkal és sok részfolyammal, sok szervezetet/szervezeti egységet ölel fel, többféle rendszert alkalmaz. Ezen a területen nem érvényesül a szakszerű, átlátható, ellenőrizhető feladatellátás (minőségbiztosítás nem megfelelő). A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket és/vagy belső szabályzatokat, utasításokat nem tartják be.	0-3 nincs, nem ismert ilyen kockázat: 0 alacsony kockázat: 1 közepes (mérseket) kockázat: 2 magas (jelentős) kockázat: 3	4	0 - 12

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2018-2021.

<p>D</p>	<p>Vezetőség aggályai a rendszer működését érintően</p>	<p>Vezetési, irányítási szempontok szerinti kockázatok az adott folyamat esetében.</p>	<p>A tapasztalatok alapján az adott területen komoly irányítási (belső kontroll) problémák vannak (gyenge, hiányos, nem megfelelően megvalósított vezetői ellenőrzések).</p> <p>Ezen a területen jellemző a nem megfelelő, szakmailag rossz, megalapozatlan, szabálytalan döntések lehetsége.</p> <p>Negatív sajtóvisszhang, belső kommunikációs folyamatok nem megfelelően működnek ennél a folyamatnál.</p> <p>Információhiány jelentkezik ezen a területen.</p>	<p>0-3 nincs, nem ismert ilyen kockázat: 0 alacsony kockázat: 1 közepes (mérsekelt) kockázat: 2 magas (jelentős) kockázat: 3</p>	<p>3</p>	<p>0 - 9</p>
<p>E</p>	<p>Erőforrások rendelkezésre állása</p>	<p>Személyi és infrastrukturális feltételek miatt várható kockázatok az adott folyamat esetében.</p>	<p>Munkavégzéshez szükséges feltételek megléte hiányos, az infrastruktúra és/vagy informatikai támogatás elégtelensége vagy hibája megakadályozhatja a normális működést.</p> <p>Létszám, kapacitás, szakértelem szint nem kielégítő, (szak)képzettség, gyakorlat, tapasztalat hiánya a munkatársaknál, időigényesség, túlterheltség, leterheltség egyenlőtlensége.</p> <p>A munkatársak elkötelezettsége, lojalitása, munkabírása, motiváltsága nem megfelelő.</p> <p>Magas fluktuáció ezen a területen.</p>	<p>0-3 nincs, nem ismert ilyen kockázat: 0 alacsony kockázat: 1 közepes (mérsekelt) kockázat: 2 magas (jelentős) kockázat: 3</p>	<p>2</p>	<p>0 - 6</p>
<p>F</p>	<p>Változás, átszervezés (Funkcionális stabilitás)</p>	<p>A rendszerek változásából eredő kockázatok az adott folyamat esetében.</p>	<p>E rendszer, vagy folyamat komoly változáson megy át, vagy ment már át, új rendszereket vezettek be, új szervezeti struktúra van stb.</p> <p>A rendszer nem stabil, jelentős és/vagy rendszeres változások.</p> <p>A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások (feladat- és hatáskörök változása).</p>	<p>0-3 nincs, nem ismert ilyen kockázat: 0 alacsony kockázat: 1 közepes (mérsekelt) kockázat: 2 magas (jelentős) kockázat: 3</p>	<p>1</p>	<p>0 - 3</p>

2.4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. **A belső ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.**

A belső ellenőrzés által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a tevékenység minőségének javítása érdekében. Ennek keretében a Bkr. 17. § (4) bekezdésének előírásaival összhangban a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felül kell vizsgálni, és szükség szerint módosítani kell egyrészt a jogszabályok, módszertani útmutatók változásai miatt, másrészt a belső ellenőrzést ellátók tapasztalatainak, javaslatainak figyelembevételével.

A belső ellenőrzésnek törekednie kell a hatékony és eredményes működésre, mely az önkormányzatok és a hozzá tartozó szervezetek számára értéket ad és javítja a működésüket.

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelése. Törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására.

A Bkr. 24. § (7) bekezdésében foglaltak alapján a belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni. Ennek érdekében két évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni.

Fejlesztendő területnek jelölhetjük ki a társult önkormányzatok szervezeti átalakítással, gazdasági döntésekkel kapcsolatos dokumentációjának, az aktuális ellenőrzési nyomvonal év közben történő megismerését.

2.5. Belső ellenőri létszám, képzettség, tárgyi feltételek

A BEREGTÖT-nél a belső ellenőri feladatokat 1 fő függetlenített belső ellenőr látja el, önálló munkakörben, közalkalmazotti jogviszonyban, beleértve a belső ellenőrzési vezető jogszabályban meghatározott feladatait is.

A belső ellenőr hosszú távú képzése tekintetében célként a szervezet egészére a költségtakarékos megoldások – önképzés, távoktatás, módszertani segédletek, szakfolyóiratok – alkalmazása jelölendő ki, figyelembe véve a kötelező képzésekre vonatkozó előírásokat.

A belső ellenőr munkaidő-mérlege, valamint képzési terve minden évben külön dokumentumban kerül meghatározásra.

A belső ellenőr rendelkezik a jogszabályban előírt felsőfokú szakirányú képzettséggel (közgazdász, mérlegképes könyvelő vállalkozási és államháztartási szakon, idegen nyelvi középfokú általános nyelvvizsga, stb.) illetve több, mint három éves költségvetési pénzügyi-számviteli, uniós és hazai pályázatkezelési szakmai gyakorlattal. Ennek megfelelően rendelkezik a minisztérium engedélyével és a belső ellenőri szakértői névjegyzékben való regisztrációval.

A belső ellenőrnek a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2018-ben kell első ízben eleget tennie az államháztartásért felelős miniszter által előírt „Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés I. (ÁBPE I.)” képzési- és vizsgakötelezettségnek.

Az önképzés, továbbképzés biztosított, melyet az „Éves képzési tervek” konkretizálnak. A kistérségi munka jellegére való tekintettel a korszerű számítástechnikai eszközök alkalmazása elengedhetetlen. Jelentős ellenőrzési kapacitás szabadítható fel a helyszíni ellenőrzésekhez hordozható számítógép alkalmazásával.

A belső ellenőr tevékenységének hatékony ellátását segítik továbbá a rendelkezésére álló alábbi tárgyi feltételek: különálló, zárható ajtóval ellátott, korszerű, zárható bútorzattal berendezett irodai elhelyezés a zavartalan munkavégzés érdekében, számítógép, nyomtató, fénymásoló, internet hozzáférés. Egyéb felmerült költségek finanszírozása (pl. saját gépjármű-használat költségeinek megtérítése) a Társulási Megállapodásban foglaltak szerint történik. A belső ellenőr által jelenleg használt hordozható számítógép műszaki állapota megfelelő. A belső ellenőrzésekkel kapcsolatos dokumentumok iktatását, elhelyezését és irattározását a belső ellenőr végzi a számára fenntartott irodában.

3. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS AZ ELLENŐRZÉSI GYAKORISÁG A 2018-2021. ÉVEKRE VONATKOZÓAN

Az önértékelésen alapuló, a belső ellenőr által felülvizsgált, szükség esetén korrigált kockázatelemzés alapján meghatározott ellenőrzési területek prioritása ismeretében, a települési jegyzők javaslatainak figyelembe vétele mellett az alábbiakban településenként bemutatásra kerülnek a belső ellenőrzés kiemelt stratégiai területei a 2018-2021. időszak vonatkozásában. **A részletes kockázatelemzések a BEREGTÖT belső ellenőrénel megtekinthetők.**

Az ellenőrzések kiemelt területeit azonban minden évben felül kell vizsgálni, és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez kell igazítani az éves ellenőrzési munkatervek kialakítása során. A prioritást élvező témák ellenőrzési gyakoriságát a folyamatok kockázati besorolása határozza meg, melyek konkrétan az éves ellenőrzési munkatervekben kerülnek lebontásra. A belső ellenőrzési kapacitás figyelembe vétele mellett törekedni kell arra, hogy a magas kockázatúnak ítélt területek mindenképpen ellenőrzésre kerüljenek a stratégiai időszakban. A belső ellenőrzési megállapítások alapján végrehajtott intézkedések hatékonyságát szükség esetén utóvizsgálat keretében vagy a területet érintő következő ellenőrzés során felül kell vizsgálni.

A bizonyosságot adó ellenőrzési tevékenység mellett kiemelt figyelmet kell fordítani a felkérésre végzett tanácsadási tevékenységre is. Az ellenőrzési jelentésekben a megállapítások mellett fontos a javító szándékú ajánlások, javaslatok, tanácsok megfogalmazása. **A szervezetek vezetői által javasolt kiemelt tanácsadási területek a következők a 2018-2021. közötti időszakban:**

- Szabályzatok – kiemelten a gazdálkodási, pénzügyi tárgyú szabályzatok - aktualizálásának véleményezése.
- Jogszabályváltozások folyamatos nyomon követése, az ezzel kapcsolatos teendőkre való figyelemfelhívás.
- A jogszabályváltozások előírásainak gyakorlatban történő adaptációjának támogatása.

3.1. Aranyosapáti Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, a házipénztári pénzkezelés és/vagy a bankszámlaforgalom lebonyolításának vizsgálata, a számviteli bizonylatok kezelése.
- Az uniós és hazai pályázati forrásból megvalósított feladatok végrehajtásának rendszerellenőrzése, a szakmai teljesítések vizsgálata.
- A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a FEUVE rendszer működésére, kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban.

3.2. Csaroda Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- Az adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások átfogó ellenőrzése.
- A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a FEUVE rendszer működésére a vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) körében, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban.
- A Csaroda és Környéke Óvodai Társulásnál a normatíva felhasználása és szabályszerű működésének ellenőrzése.

3.3. Gelénes Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.
- A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a FEUVE rendszer működésére, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban.
- A költségvetési előirányzatok teljesítésének teljesítményellenőrzése.

3.4. Gemzse Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.
- A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a FEUVE rendszer működésére, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban.
- A költségvetési előirányzatok teljesítésének teljesítményellenőrzése

3.5. Gyüre Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.
- A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a kötelezően előírt szabályzatok megalkotására, aktualizálására a gazdálkodási folyamatokban.
- A könyvvezetés, beszámolás folyamatának értékelése, kiemelt figyelemmel a főkönyvi könyvelésre.

3.6. Hetefejércse Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a kötelezően előírt szabályzatok megalkotására, aktualizálására a gazdálkodási folyamatokban.
- A költségvetés tervezésének, teljesítésének teljesítményellenőrzése, kiemelt figyelemmel az állami normatívák igénybevételére, elszámolására.
- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.

3.7. Ilk Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a FEUVE rendszer működésére, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban.
- A vagyongazdálkodás területén a készlet-, és szolgáltatások igénybevételével kapcsolatos gazdálkodás átfogó értékelése.
- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.

3.8. Jánd Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.
- A költségvetés végrehajtásáról történő beszámolás folyamatának vizsgálata, a zárszámadási rendelet készítésének, jóváhagyásának értékelése.
- Az önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata.

3.9. Kisvarsány Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- Az adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások átfogó ellenőrzése.
- A vagyongazdálkodás területén a készlet-, és szolgáltatások igénybevételével kapcsolatos gazdálkodás átfogó értékelése, a szabályzatok megalkotásának, aktualizáltságának, a FEUVE rendszer működésének értékelése a szakmai feladatellátás területén.
- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.

3.10. Mátýus Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- Az Önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata, a befektetett eszközökkel való gazdálkodásnak (beruházás, felújítás, befektetett eszközök beszerzése), a vagyontárgyak bérbeadásának, értékesítésének elemzése.
- A 2017. évi normatív állami hozzájárulások igénybevételének és felhasználásának ellenőrzése.
- Az adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások átfogó ellenőrzése.

3.11. Nagyvarsány Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- Az adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások átfogó ellenőrzése.
- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése.
- A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a FEUVE rendszer működésére, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban.

3.12. Olcsva Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- Az Önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata.
- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése.
- A bizonylati rend, okmányfegyelem területén az iratkezelés, irattározás vizsgálata.

3.13. Tákos Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- Az adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások átfogó ellenőrzése.
- A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a FEUVE rendszer működésére, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban.
- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.

3.14. Tiszaadony Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- Az Önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata, a befektetett eszközökkel való gazdálkodásnak (beruházás, felújítás, befektetett eszközök beszerzése), a vagyontárgyak bérbeadásának, értékesítésének elemzése.
- A 2017. évi normatív állami hozzájárulások igénybevételének és felhasználásának ellenőrzése.
- Az adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások átfogó ellenőrzése.
-

3.15. Tizzaszalka Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.
- A bizonylati rend, okmányfegyelem területén a számviteli bizonylatok kezelésének, adó- és egyéb bevallásoknak átfogó vizsgálata.
- Az Önkormányzatnál és intézményeinél alkalmazott szakfeladatrend átfogó vizsgálata.

3.16. Tiszavid Község Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.
- A bizonylati rend, okmányfegyelem területén a számviteli bizonylatok kezelésének, adó- és egyéb bevallásoknak átfogó vizsgálata.
- A költségvetés végrehajtásáról történő beszámolás folyamatának vizsgálata, kiemelt figyelemmel a pénzmaradvány-kimutatás szabályszerűségének, tényszerűségének vizsgálatára.

3.17. Vámosatya Község Önkormányzata

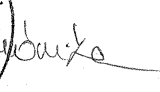




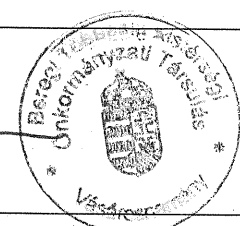
Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztári pénzkezelésre.
- A bizonylati rend, okmányfegyelem területén a számviteli bizonylatok kezelésének, adó- és egyéb bevallásoknak átfogó vizsgálata.
- A költségvetés végrehajtásáról történő beszámolás (a Pénzmaradvány-kimutatás szabályszerűségének, tényszerűségének) vizsgálata. Az Önkormányzatnál és intézményeinél alkalmazott szakfeladatrend értékelése.

3.18. Vásárosnamény Város Önkormányzata

Kiemelt stratégiai ellenőrzési prioritások a 2018-2021. közötti időszakban:

- A költségvetési előirányzatok tervezésének, a költségvetési rendelet, elemi költségvetés jóváhagyásának vizsgálata.
- A költségvetés tervezésének, teljesítésének teljesítményellenőrzése, kiemelt figyelemmel az adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások vizsgálatára.
- A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) szabályszerűségének ellenőrzése.
- A vagyongazdálkodás területén a befektetett eszközökkel való gazdálkodás (beruházás, felújítás, befektetett eszközök beszerzése) folyamatainak vizsgálata, valamint a készlet-, és szolgáltatások igénybevitelével kapcsolatos gazdálkodás értékelése.
- A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a FEUVE rendszer működésére, a kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban.
- Az informatikai biztonság értékelése az Önkormányzatnál.
- Vásárosnamény Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat működésének vizsgálata.
- A közétkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátásának rendszerellenőrzése Vásárosnamény Város Önkormányzatánál és a Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központnál (normatív támogatás igénylése, felhasználása, feladat-végrehajtás).

Készítette:	Jóváhagyta:	Jóváhagyta:
Dátum: Vásárosnamény, 2017. 11. 21.	Dátum:	Dátum:
		
 Csérnus Mónika belső ellenőr	 Nagy Tímea irodavezető BEREGTÖT KFI	 Filep Sándor a Társulási Tanács elnöke