

12/2020. (XL.10.) Elnöki határozat

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Elnöke jóváhagyja

1. a határozat 1. mellékletét képező 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét,
2. a határozat 2. mellékletét képező 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

Jelen határozatomat - a 478/2020. (XI.3.) Korm. rendeletben kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel - a Katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított hatáskörömben hoztam, amely alapján a Társulási Tanács hatáskörét az elnök gyakorolja.


Végrehajtásért felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit munkaszervezet vezető

Határidő: folyamatos, értelem szerint

K.m.f.


Lengyel Zsolt András
elnök




Dr. Horváthné dr. Barta Edit
munkaszervezet vezetője

**Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer
Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás**

Stratégiai ellenőrzési terv

2021-2024. évekre

A stratégiai ellenőrzési terv készítését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése és 30.§-a írja elő meghatározva annak szükséges tartalmi elemeit is.

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

- A hatályos jogszabályi előírásoknak, nemzetközi és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardoknak, belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelő, független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó belső ellenőrzési rendszer folyamatos működtetése.
- Az ellenőrzötti szervezet működésének fejlesztése, eredményességének növelése független és objektív vélemény kialakításával.
- A jogszabályoknak, belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság vizsgálata.
- Megalapozott, bizonyítékokkal alátámasztott megállapítások, az ellenőrzött szervezet működését javító javaslatok megfogalmazása, jelentésben történő összefoglalása.
- A Taggyűlés és elnökének tájékoztatása a belső ellenőrzési megállapításokról, éves ellenőrzési terv végrehajtásáról.
- Eredményes munkakapcsolat, együttműködés kialakítása az ellenőrzött szerv vezetőivel a függetlenség és pártatlanság elvének betartásával.
- A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtására prioritásokat, kiemelt kockázati tényezőket és rendelkezésre álló kapacitásokat figyelembe vevő tervezés alapján kerüljön sor.
- A Társulás működését – elsősorban gazdálkodását - érintő jogszabályi változások figyelemmel kísérése, alkalmazása az ellenőrzések végrehajtása során.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

A Bkr. 21.§ (2) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelése, valamint működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége is a belső ellenőrzés vizsgálandó területeit képezik.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell vennie - a Bkr. 5. § (1) bekezdésében foglaltak szerint - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat. A Nemzetgazdasági Minisztérium 2017. szeptemberben tette közzé gyakorlati útmutatóját, mely részletesen kidolgozott elveket, módszertanokat tartalmaz a kontrollrendszer egyes elemeihez kapcsolódóan.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát. Az ellenőrzések során figyelembe kell venni az ellenőrzés alá vont szerv, szervezeti egység ellenőrzési nyomvonalát, mely a vizsgálat kiindulópontját is képezheti. A megállapítások alapján javaslattal élhet a belső ellenőrzés a nyomvonal kiegészítése, pontosítása érdekében.

A költségvetési szerv vezetője köteles megszerezni a költségvetési szerv folyamatait, és kijelölni a folyamatgazdákat.

A költségvetési szerv vezetője köteles kockázati tényezők figyelembe vételével kockázatelemzést végezni és integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A belső ellenőrzés feladata a kapcsolódó szabályzat elemzése, értékelése, a kockázatkezelés

dokumentálásának, hatékonyságának vizsgálata kapcsolódó ellenőrzési témakör esetében.

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

Fentiekén felül a kontrollrendszer részét képező alábbi elemek vizsgálata is az ellenőrzés témája lehet:

- kontrollkörnyezet
- kontrolltevékenységek
- információ és kommunikáció
- nyomon követési rendszer (monitoring)

3. Kockázati tényezők és értékelésük

A belső ellenőrzés tervezésének kockázatelemzésen kell alapulnia, rendelkezésre álló erőforrásait (személyi feltétel, időkeret) a legnagyobb kockázatot jelentő területek felé kell összpontosítania. Ennek megfelelően a kockázatelemzésre a Belső ellenőrzési Kézikönyvben rögzített lépések alapján kerül sor.

A kontrollkörnyezet elemzését követően a főfolyamatok és folyamatgazdák azonosítása valósul meg. A hosszú távú és vezetői elvárások figyelembe vételével kialakításra kerül a belső ellenőrzési fókusz, mely mentén haladva értékelésre kerül az egyes folyamatok jelentősége. A folyamatok és a felmért kockázati tényezők összevetése alapján a várható hatás és a bekövetkezés valószínűségét figyelembe véve rögzítésre kerül az összesített kockázatelemzés. A kockázatelemzés összesítéseként az egyes folyamatok jelentősége és kockázatosága alapján összesített értékelés készül (alacsony, közepes vagy magas).

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás esetében a következő főfolyamatok azonosítására került sor:

- Társulás gazdálkodása
- Társulás működése

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés összesítése alapján magas kockázatúnak ítélt folyamatok a következők:

- Költségvetési jelentések és beszámolók elkészítése
- Költségvetés végrehajtása

4. Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrzés fejlesztésével a cél egy korszerű, nemzetközi standardokat átvevő, valamennyi jogszabályi előírásnak megfelelő belső ellenőrzés elérése, mely hatékonyan és sikeresen hozzájárul az ellenőrzött szerv eredményes működéséhez. A fejlesztés érdekében a belső ellenőrzés folyamatosan figyelemmel kíséri a jogszabályi változásokat és alkalmazza az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatókat és ajánlásokat.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrök országos nyilvántartásba történő felvételére sor került. A 22/2019. (XII.23.) PM rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőröknek két évente eleget kell tenniük az ÁBPE-továbbképzés I. és II. követelményeinek. Az előírt kötelező ÁBPE I. továbbképzésen a belső ellenőr 2020. november 5-én, az ÁBPE II. továbbképzési kötelezettségnek a belső ellenőrzési vezető 2021. évben fog eleget tenni.

5. A szükséges erőforrások felmérése elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében

A Társulás belső ellenőrzési feladatait az Orosházi Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott két fő belső ellenőr látja el. A belső ellenőrök látják el ezen kívül az Orosházi Kistérség Többcélú Társulás és intézménye az Orosházi Kistérség Egyesített Gyermejjóléti Központ és Családsegítő Szolgálat, Orosháza és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás, valamint az Orosházi Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzését is a munkaszervezeti feladataik ellátását érintően, továbbá Orosháza Város Önkormányzat és intézményeinek, az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaság belső ellenőrzését. Az éves terv összeállítására, munkaidő-mérlegének meghatározására a rendelkezésre álló munkaerő alapján kerül sor. A belső ellenőrök a jogszabályban rögzített szükséges iskolai végzettséggel rendelkeznek. A belső ellenőrzés valamennyi szükséges tárgyi feltétellel rendelkezik.

6. Az ellenőrzés prioritásai és az ellenőrzési gyakoriság

A Bkr. előírásainak megfelelően a belső ellenőrzés végezhet rendszer-, szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény, valamint informatikai ellenőrzéseket. Az ellenőrzési témakörök kiválasztásánál figyelembe veszi a belső ellenőrzés a kockázatelemzés eredményét, elsőbbséget élveznek a magas kockázatúnak ítélt területek. A belső ellenőrzés kiemelt témakörei a költségvetési kiadások és bevételek elszámolásának, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás, valamint a gazdaságosság, hatékonyság vizsgálata. Ellenőrzésre évente legalább 1 alkalommal sor kerül.

Orosháza, 2020. november 10.

Készítette:




Benke Csilla
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző



Lengyel Zsolt András
társuláselnök



ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2021. évre

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormány rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg:

I. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált dokumentumok:

A belső ellenőrzés az éves terv összeállítása során figyelembe vette a Társulási megállapodást, a Társulás SZMSZ-ét, előző évek költségvetéseit, illetve költségvetéseinek végrehajtásáról szóló beszámolókat, a Taggyűlés által elfogadott határozatokat, a munkaszervezeti feladatokat ellátó Orosházi Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét, valamint a Társulás ellenőrzési nyomvonalát.

II. Az éves tervet megalapozó kockázatelemzés rövid összefoglalása:

Az éves ellenőrzési terv összeállításának alapját képezi a kockázatelemzés, melynek során felmérésre kerültek azok a tényezők, témakörök, amelyek vizsgálata prioritást élvez.

A kockázatelemzés folyamatát az alábbiak szerint foglalhatjuk össze:

- A kockázatelemzés első lépéseként áttekintésre kerültek a kontroll környezet, a jogszabályi háttér és gazdasági környezet változásai.
- Meghatározásra kerültek a Társulás tevékenységét teljesen lefedő folyamatok és a stratégiai, illetve rövidtávú célok.
- Fentiek ismeretében meghatározásra kerültek az ellenőrzési fókuszok, melyek megmutatják a belső ellenőrzés főbb irányvonalát.
- A fókuszpontok ismeretében értékelésre került az egyes folyamatok jelentősége és kockázatossága, melyek tükrében kialakult az egyes folyamatok összesített értékelése.

A kockázatelemzés végső következtetéseit, az egyes fő- és részfolyamatok összesített értékelését az alábbi táblázat foglalja össze:

Főfolyamat	Részfolyamat	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázatfelmérés
Társulás gazdálkodása	Költségvetés tervezése	közepes	közepes	közepes
	Költségvetési jelentések, beszámolók elkészítése	magas	közepes	magas
	Költségvetés végrehajtása (gazdálkodás a forrásokon belül, könyvvizetés)	magas	közepes	magas
	Állami és egyéb támogatások igénylése, elszámolása	magas	közepes	közepes
	Pályázatfigyelés, pályázatok elkészítése	közepes	közepes	közepes
	Pénzkezelés, bizonylati rend	magas	közepes	közepes
Társulás	Jogi feladatok ellátása,	közepes	közepes	közepes

működése	közbeszerzések lebonyolítása, szerződések előkészítése			
	Iratkezelés, iktatás, adminisztráció, nyilvántartások vezetése	közepes	alacsony	alacsony

A kockázatelemzés alapján magas kockázatúnak értékelt területekre a konkrét ellenőrzési téma meghatározásakor kiemelt figyelmet szántunk, az ellenőrzési témakör magas kockázatúnak értékelt területekhez kapcsolódik: költségvetési jelentések és beszámolók elkészítése, költségvetés végrehajtása.

III. Az elvégzendő ellenőrzés leírása:

Az ellenőrzött szerv:	Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás és munkaszervezeti feladatait ellátó Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	Társult települések működési hozzájárulás befizetéseinek ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a társult települések működési hozzájárulásának befizetése megfelelő összegben és határidőre megvalósult-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2019-2020. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Banki bizonylatok, befizetések nyilvántartásának vizsgálata
Azonosított kockázati tényező:	Befizetések nyilvántartása
Az ellenőrzés ütemezése:	2021. szeptember
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	8 nap, 2 fő ellenőr

IV. Munkaidő-mérleg:

Az ellenőrzés végrehajtására rendelkezésre álló napok számának levezetése:

Rendelkezésre álló bruttó idő:	10 ellenőri nap
Kieső idő összesen:	0 nap

V. Az egyes ellenőrzési típusok megoszlása:

Ellenőrzés típusának megnevezése	Ellenőrzési típus előfordulása a tervezett ellenőrzésekben
Szabályszerűségi	1 db ellenőrzés
Pénzügyi	1 db ellenőrzés

VI. Az ellátott tevékenységek időbeli megoszlása:

a) az ellenőrzés végrehajtására és az ellenőrzéshez közvetlenül kapcsolódó egyéb tevékenységekre (pl: nyilvántartások vezetése) előre lekötött ellenőrzési idő: 8 nap

Feladatellátás időpontja	Ellenőrzés tárgya
2021. szeptember	Társult települések működési hozzájárulás befizetéseinek ellenőrzése

b) a soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló, valamint a tanácsadó tevékenységre (képzésekre) tervezett ellenőrzési idő:
a rendelkezésre álló ellenőrzési napok 20 %-a: 2 nap

Orosháza, 2020. november 10.

Készítette:



Benke Csilla
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző



Lengyel Zsolt András
társultségi elnök

