

**Adonyi Szociális Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanácsa**

A/346-1/2017.

JEGYZŐKÖNYV

az

Adonyi Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának

2017. március 30-án 9.00 órai kezdettel megtartott üléséről

Napirendi pontok:

- 1. 2017-2020. évi stratégiai ellenőrzési terv elfogadása**
Előadó: Ronyecz Péter elnök
- 2. Bejelentések**

Határozat: 5-7.

ADONYI SZOCIÁLIS INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: az Adonyi Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának 2017. március 30-án 9.00 órai kezdettel megtartott üléséről.

Az ülés helye: Adony Városháza tanácskozó terme

Jelen vannak: Ronyecz Péter elnök, Adony polgármestere
Molnár Tibor Iváncsa alpolgármestere
Egriné Ambrus Andrea Szabadegyháza polgármestere
Jobb Gyula Kulcs polgármestere

Meghívottak: Bokor Erika aljegyző
Supliczné Szabó Zita intézményvezető
Kozma Lászlóné pénzügyi irodavezető

Távolmaradását jelezte: Tatár Szilvia Iváncsa polgármestere
Dr. Árva Helga Kulcs jegyzője
Nagy András Botond Szabadegyháza jegyzője
Földi Ilona Adony jegyzője
Sáfár Tiborné Iváncsa jegyzője

R o n y e c z Péter elnök:

Tisztelettel köszönti a megjelenteket. Megállapítja, hogy **az ülés határozatképes**, mivel az Adonyi Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának **4 tagja közül 4 fő, azaz a képviselt települések lakosságának 100%-a jelen van**. Az ülést megnyitja.

Javaslatot tesz a jegyzőkönyv hitelesítőre Egriné Ambrus Andrea tag személyében.

A Társulási Tanács 4 jelenlévő tagja **4 igen szavazattal, a képviselt települések lakosságának 100% -val, tartózkodás és ellenszavazat nélkül** az alábbi határozatot hozta:

Adonyi Szociális Intézményfenntartó Társulás 5/2017. (III. 30.) tanácsi határozata

Az Adonyi Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa 2017. március 30-i ülésének jegyzőkönyv hitelesítőjéül Egriné Ambrus Andrea tagot választotta.

Felelős: Ronyecz Péter elnök
Határidő: azonnal

Ronyecz Péter elnök:

Javaslatot tesz az ülés napirendjére, a meghívóban szereplő napirendi pontok figyelembevételével.

A Társulási Tanács 4 jelenlévő tagja **4 igen szavazattal, a képviselt települések lakosságának 100% -val, tartózkodás és ellenszavazat nélkül** az alábbi határozatot hozta:

**Adonyi Szociális Intézményfenntartó Társulás
6/2017. (III. 30.) tanácsi határozata**

Az Adonyi Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa 2017. március 30-i ülésének napirendje:

1. 2017-2020. évi stratégiai ellenőrzési terv elfogadása
Előadó: Ronyecz Péter elnök
2. Bejelentések

Felelős: Ronyecz Péter elnök
Határidő: azonnal

A tanács rátér az 1. napirendi pont tárgyalására.

1. **2017-2020. évi stratégiai ellenőrzési terv elfogadása**
Előadó: Ronyecz Péter elnök

Ronyecz Péter elnök:

Elmondja, hogy az előterjesztést és a stratégiai ellenőrzési terv tervezetét a társulási tagok megkapták, kérdezi, hogy van-e valakinek kérdése, véleménye, javaslata ezzel kapcsolatban.

A napirenddel kapcsolatban javaslat, hozzászólás nem volt, Ronyecz Péter elnök szavazásra teszi fel a társulás 2017. évi költségvetésének elfogadását.

A Társulási Tanács 4 jelenlévő tagja **4 igen szavazattal, a képviselt települések lakosságának 100% -val, tartózkodás és ellenszavazat nélkül** az alábbi határozatot hozta:

**Adonyi Szociális Intézményfenntartó Társulás
7/2017. (III. 30.) tanácsi határozata**

2017-2020. évi stratégiai ellenőrzési terv elfogadásáról

Az Adonyi Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a 2017-2020. évi stratégiai ellenőrzési tervet megismerte és a melléklet szerint jóváhagyja.

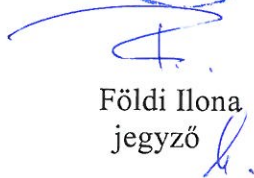
Felelős: Bokor Erika aljegyző
Határidő: azonnal

Az Adonyi Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának ülésén további bejelentés, hozzászólás nem volt, Ronyecz Péter elnök megköszönte a részvételt és az ülést 9.15 órakor bezárta.

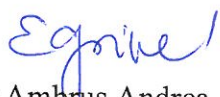


Ronyecz Péter
elnök

K. m. f.



Földi Ilona
jegyző



Egriné Ambrus Andrea
jkv. hitelesítő

ADONYI SZOCIÁLIS INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS

H-2457 Adony, Kossuth u. 4.* e-mail: adony.jegyzo@invitel.hu

MEGHÍVÓ

Értesítem, hogy az Adonyi Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa
2017. március 30-án (csütörtökön) 9.00 órai kezdettel
ülést tart az adonyi városházán,
melyre ezúton tisztelettel meghívom.

Napirend:

1. 2017-2020. évi stratégiai ellenőrzési terv elfogadása
Előadó: Bokor Erika aljegyző
2. Bejelentések

Megjelenésére feltétlenül számítok.

Akadályoztatása esetén kérem, hogy a Társulási Megállapodás III/3. pontja szerinti helyettesről gondoskodjon.

Adony, 2017. március 27.

Tisztelettel:


Ronyecz Péter
elnök



J E L E N L É T I Í V

**Adonyi Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanács
2017. március 30-án 9⁰⁰ órakor megtartott üléséről**

Társulás tagjai:

Ronyecz Péter polgármester


.....

Tatár Szilvia polgármester

.....

Jobb Gyula polgármester

.....

Egriné Ambrus Andrea polgármester


.....

Meghívottak:

Sáfár Tiborné Iváncsa jegyzője

.....

Dr. Árva Helga Kulcs jegyzője

.....

Nagy András Botond Szabadegyháza jegyzője

.....

Bokor Erika aljegyző


.....

Kozma Lászlóné pü. irodavezető

.....

SUPRICZNE' SZABO' ZITA irod. vez.


.....

Molnár Tibor alpolgármester helyettes


.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



ADONYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE
2457 Adony, Kossuth Lajos utca 4.
Tel.: 06-25-504-550
Fax: 06-25-504-555
jegyzo@adony.hu
www.adony.hu



Előterjesztést készítette: Kozma Lászlóné pénzügyi irodavezető

1. napirend

Előterjesztés

**Adonyi Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsának
2017. március 30.-i ülésére**

Tárgy: 2017-2020. évi stratégiai ellenőrzési terv elfogadása

Tisztelt Társulási Tanács!

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.) változásai indokoltá tették a stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálatát.

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. (2373 Dabas Tavasz u.3.) a felülvizsgálatot elvégeztet és elkészítette a 2017-2020. évi stratégiai ellenőrzési tervet (mellékve).

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy szíveskedjen az előterjesztést megvitatni, és a határozati javaslatot a melléklettel együtt elfogadni.

Adony, 2017. március 16.

Földi Ilona Jegyző nevében és megbízásából:

Bokor Erika
aljegyző



Határozati javaslat

Az Adonyi Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a 2017-2020. évi stratégiai ellenőrzési tervet megismerte és a melléklet szerint jóváhagyja.

Felelős: Bokor Erika aljegyző

Határidő: azonnal

Adonyi Szociális Intézményfenntartó Társulás

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE 2017-2020. ÉV

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 30. § alapján az Adonyi Szociális Intézményfenntartó Társulás, valamint a társulás irányítása alá tartozó költségvetési szerv belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok:

- tevékenységét a törvényesség, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával végezni;
- az államháztartáson kívüli szervezetekkel (civil szervezetekkel, alapítványokkal), gazdasági társaságokkal, egyházakkal történő együttműködés;
- kistérségi, regionális és nemzetközi együttműködés erősítése;
- szolgáltató közigazgatás fejlesztése;
- lakossággal való kapcsolattartás;
- nevelésbe történő befektetés;
- a sport, mint az egészséges életmód és életminőséget meghatározó tényező biztosítása;
- közművelődés elérhető minőséggel;
- a szociális ellátásoknál a rászorultság és az emberközpontúság elvének érvényesítése;
- településüzemeltetési feladatok ellátása;
- vízgazdálkodás, hulladékgazdálkodás biztosítása;
- járdák, úthálózat fejlesztése;
- környezetvédelem, közterület- és parkgondozás gondozottabb, rendezettebb ellátása, valamint a gondozás alá vett területek bővítése;
- környezetvédelemmel összefüggő beruházások, szennyvízcsatorna-hálózat európai szintű megvalósítása, hulladéklerakási technológia kialakítása, valamint a megújuló energia-program kidolgozása és megvalósítása;
- intézményfejlesztési célok megvalósítása, műemlékvédelem biztosítása;
- akadálymentesítés továbbfejlesztése, az egészségügy és sportolási lehetőségek fejlesztése;
- pénzügyi- és vagyongazdálkodás, továbbá a költségvetési politika stabilitása, illetve önerőképesség növelése.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja:

- hozzájáruljon a társulás által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek megfogalmazásra,
- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának folyamatos vizsgálata,
- a társulás bevételei között jelentős állami támogatás igénylése és elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,
- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések elvégzése,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja,
- a társulás vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- a társulás intézménye működésének folyamatos ellenőrzése,
- az intézményrendszer működésének, gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása,
- a hatályos jogszabályok, társulási határozatok és belső szabályzatok maradéktalan betartatása,
- az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

A belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell vennie az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat.

A belső ellenőrzés egyik fő ellenőrzési témaköre, elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát. Az ellenőrzések (kiemelten a rendszerellenőrzések) során figyelembe kell venni az ellenőrzés alá vont szerv 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 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 témakor esetében.

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

A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy a társulás és intézménye:

- a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtás végre,
- teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

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

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring (nyomon követési) rendszert

kialakítani és működtetni.

A Bkr. 21. § 2. pontja a belső ellenőrzés feladatának határozza meg a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A belső ellenőrzés a társulás céljainak elérése érdekében a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat.

A 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. A kockázatelemzésre a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített lépések alapján kerül sor.

A főfolyamatok és folyamatgazdák azonosítását követően a folyamatok és a felmért kockázati tényezők összevetésre kerülnek, melynek alapján a várható hatás és a bekövetkezés valószínűségét figyelembe véve rögzítésre kerül az összesített kockázatelemzés.

Az egyes folyamatok jelentősége és kockázatossága alapján összesített értékelés készül (alacsony, közepes, magas).

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása,
- a társulás feladatainak változása, strukturális átrendeződése,
- a szervezet, a működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szabályozottság hiánya,
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és információnyújtás elégtelensége,
- a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- a működési környezet kockázatai,
- az elemi csapásokból eredő kockázatok.

Működési kockázati tényezők azonosítása:

Belső kontrollhoz kapcsolódó

- Célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte, működése, eredményessége, a problémák megelőzésére, észlelésére és kijavítására, a kellemetlen események megelőzésére, kezelésére gyakorolt hatás.

Pénzügyi és gazdasági

- Likviditás, forgó,- és tőkeeszközök értéke, bevételek nagysága, kiadások alakulása, vagyongazdálkodás észszerűsége.

Működésben bekövetkezett változások

- A különböző munkafolyamatokban történt változások hatása milyen mértékben befolyásolta a szervezet működését.

Környezeti, külső hatások

- A más szervekkel való kapcsolat kialakítása (közbeszerzés), a megfelelő jogi, gazdasági, informatikai, pénzügyi-számviteli rendszer kialakítása, komplexitása.

Történeti áttekintés, munkatársak tapasztalatai

- Az előforduló hibák, szabálytalanságok korrigálását, a különféle változtatást is magába foglaló aggályok megszüntetését segítette-e a szervezet munkatársainak képzettsége, tapasztalata.

Magatartás

- Az ellenőrzés külső szolgáltatóval történő megszervezésének hatása a belső ellenőrzésre, más munkatársakkal szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság, megbízhatóság, és kontroll érvényesítése.

| | |
|----------------------------------|--|
| 1. Kontroll értékelése | 2. Változás (integráció) |
| 1. Megfelelő és eredményes | 1. Stabil rendszer, kis változások |
| 2. Közepes, néhány hiányossággal | 2. Kis változások, de nem rendszerek, vagy jelentősek |
| 3. Gyenge | 3. A munkatársak személyét, a szabályzást és a folyamatokat érintő jelentős változások |
| Súly: 5 | Súly: 4 |

| | |
|-----------------------------------|--|
| 3. A rendszer komplexitása | 4. Kölcsönhatás más rendszerekkel |
| 1. Nem komplex | 1. Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket |
| 2. Közepesen komplex | 2. Közepes mértékű |
| 3. Nagyon komplex | 3. Nagy mértékű a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más fontos rendszerekkel |
| Súly: 4 | Súly: 3 |

| | |
|------------------------|--|
| 5. Költségszint | 6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás |
| 1. Alacsony | 1. Alacsony |
| 2. Közepes | 2. Közepes |
| 3. Magas | 3. Magas |
| Súly: 6 | Súly: 2 |

| | |
|---|--|
| 7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő | 8. Vezetés aggályai a rendszer működését illetően |
| 1. 1 évnél kevesebb | 1. Alacsony szintű |
| 2. 1 év | 2. Közepes szintű |
| 3. 2 év | 3. Magas szintű |
| 4. 3 év | |
| 5. 3 évnél több | |
| Súly: 2 | Súly: 3 |

| | |
|--|---|
| 9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás |
| 1. Kicsi | 1. Kicsi |
| 2. Közepes | 2. Közepes |
| 3. Nagy | 3. Jelentős |
| Súly: 4 | Súly: 3 |

| | |
|--|-----------------------------------|
| 11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége | 12. Közvélemény érzékelése |
| 1. Nagyon tapasztalt és képzett | 1. Alacsony |
| 2. Közepesen tapasztalt és képzett | 2. Közepes |
| 3. Kevés vagy semmilyen tapasztalat | 3. Magas |
| Súly: 3 | Súly: 4 |

| Ssz. | Kockázati tényezők | Kockázati tényező | Alkalmazott súly | Ponthatár |
|------|--|-------------------|------------------|-----------|
| 1. | Kontrollok értékelése | 1 - 3 | 5 | 5 – 15 |
| 2. | Változás – átszervezés | 1 - 3 | 4 | 4 – 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 - 3 | 4 | 4 – 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 - 3 | 3 | 3 – 9 |
| 5. | Bevétel és költség szint | 1 - 3 | 6 | 6 – 18 |
| 6. | Külső ill. harmadik fél által gyakorolt hatás | 1 - 3 | 2 | 2 – 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 - 5 | 2 | 2 – 10 |
| 8. | Vezetőség aggályai | 1 - 3 | 3 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 4 | 4 – 12 |
| 10. | Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás | 1 - 3 | 3 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak tapasztalata, képzettsége | 1 - 3 | 3 | 3 – 9 |
| 12. | Közvélemény érzékelése | 1 - 3 | 4 | 4 – 12 |

Minimum pontszám: 43 Maximum pontszám: 133

A fenti táblázat keretet ad a konkrét feladatok meghatározásánál alkalmazott táblázatokhoz.

A táblázatban szereplő pontszámok mutatják az adott témára vonatkozóan a kockázatot. Minél magasabb a pontszám, illetve az összes pontszám és a maximum elérhető pontok hányada, annál magasabbnak tekinthető a kockázat.

Egy rendszer kockázati tényezőjének mértéke:

| | |
|----------------|-----------------|
| 43-72 | Alacsony |
| 73-100 | Közepes |
| 101-133 | Magas |

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv:

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés. Ezért törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására, valamint a vizsgálati eljárások, módszerek, a belső ellenőrzési jelentések tartalmi követelményeinek biztosítására a belső ellenőrzési kézikönyvben, a nemzetközi – és a hazai belső ellenőrzési standardok és a nemzetgazdasági miniszter által kiadott útmutatókban foglalt előírásoknak megfelelően.

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 szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése:

A belső ellenőrzési feladatokat külső szakértő cég látja el (Vincent Auditor Kft.), a jogszabályi követelményeknek megfelelő felsőfokú iskolai végzettséggel, szakmai képzettséggel, belső ellenőri regisztrációval és több éves költségvetési gyakorlati tapasztalattal rendelkező belső ellenőrök biztosításával.
Az ellenőri kapacitás lefedi a társulás ellenőrzési igényeit.

A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve:

A belső ellenőrzési feladatot jelenleg ellátó személyek rendelkeznek a 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 1/A.§ által előírt végzettséggel. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrök az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkeznek, nyilvántartásba vételük megtörtént, illetve eleget tettek a továbbképzési kötelezettségüknek.

A feladat elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. A központilag szervezett kötelező oktatásokon, ellenőrzési konzultációkon ellenőrzési értekezleteken való részvételét a vállalkozás megköveteli és biztosítja. A regisztrált belső ellenőrök évenkénti továbbképzésén a részvétel kötelező.

A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásba vételét és kötelező szakmai továbbképzését a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet írja elő. A továbbképzéseken való részvételek során törekedni kell a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítésére.

Az ellenőrzés tárgyi és információs igénye:

Az ellenőrzött szervek kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőrök számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani (Bkr. 28. § d) bekezdés).

Tárgyi igények biztosítása:

A belső ellenőrzést végző vállalkozás biztosítja a feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételeket.

Információs igények biztosítása:

A belső információk a szerv(ek) vezetőivel történő személyes kapcsolattal, a beszámolók, költségvetések, az aktuális alap dokumentumok, átadásával biztosítható.

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

Az ellenőrzések alatt a szükséges adatokhoz való hozzáférés biztosított.

Az ellenőrzés által vizsgálandó területek (prioritások), ellenőrzések gyakorisága:

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa a társulás, illetve az intézmény rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az éves terv összeállítása során a belső ellenőrzés figyelembe veszi az előző év vizsgálatának főbb megállapításait, az ellenőrzés alá még nem vont területeket, valamint a jelentősebb szervezeti, személyi vagy feladatokban bekövetkezett változásokat.

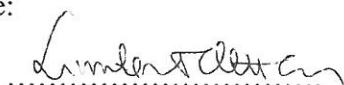
- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a feladatalapú állami hozzájárulások és támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtását ellenőrizni kell,
- a belső kontrollrendszer működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétének ellenőrzése, valamint a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének értékelése,
- a gazdálkodási szempontból lényeges hatású feladatok, területek ellenőrzése,
- a költségvetési év eredményeként keletkezett pénzmaradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése,
- külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata,
- közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások ellenőrzése,
- az EU-s forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése.

| Ellenőrizendő folyamat kockázati értéke | Ellenőrzés gyakorisága |
|---|------------------------|
| Magas | évente |
| Közepes | 2-3 évente |
| Alacsony | 3-4 évente |

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani.

Adony, 2017. január 22.

Készítette:



Lisztes-Tóth Linda
belső ellenőrzési vezető
Vincent Auditor Kft.

Jóváhagyta:



Földi Ilona
jegyző
munkaszervezeti feladatokat ellátó szerv vezetője

Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Cégg.sz.: 13-09-120438