



## Sárospatak Város Polgármesterétől

3950 Sárospatak, Rákóczi út 32.  
Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404  
E-mail: sarospatak@sarospatak.hu



### JAVASLAT

- a Képviselő-testületnek -

**Sárospatak Város Önkormányzata 2019 - 2022. évi stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyására**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Jelen előterjesztés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. §-ában előírt stratégiai ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot **Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete** számára.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait a Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás szervezésében a Sárospataki Polgármesteri Hivatal látja el.

Az Önkormányzat 2019 – 2022. évi stratégiai ellenőrzési tervét a Sárospataki Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés, a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás és a jegyző véleményének figyelembevétel készítette el.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztéshez csatolt stratégiai ellenőrzési tervet szíveskedjen megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni.

Sárospatak, 2018. november 22.

Aros János

Készítette: Móré Istvánné  
belső ellenőr

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Vitányi Eszter  
jegyző

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

/2018 . (..... )

h a t á r o z a t a

**Sárospatak Város Önkormányzata 2019 – 2022. évi stratégiai ellenőrzési tervéről**

Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testülete tárgybani javaslatot megtárgyalta, és Sárospatak Város Önkormányzata 2019 - 2022. évi **stratégiai ellenőrzési tervét** a javaslat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

**Felelős:** jegyző

**Határidő:** 2022. december 31.

## **JAVASLAT**

**Sárospatak Város Önkormányzata**

**2019-2022. ÉVI**

**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVÉRE**

## Sárospatak Város Önkormányzata

2019-2022. ÉVI

### STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

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

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

#### A stratégiai terv:

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

A **stratégiai terv** nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. A stratégiai terv módosítása akkor válhat szükségessé, ha valamilyen olyan esemény következik be, amely alapjaiban változtathatja meg a szervezet működését és kockázatait. Ilyen lehet pl. a szervezet átalakítása, új feladatok megjelenése a szervezetnél, új első számú vezető érkezése stb.

A belső ellenőrzési rendszer kialakításáról, működtetéséről, a szükséges források biztosításáról a Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásában, a belső ellenőrzési feladat ellátási módjáról Együttműködési Megállapodásban foglaltak alapján rendelkeztek a társult önkormányzatok.

A Társulási Megállapodás alapján a belső ellenőrzési feladatokat a társulás székhely szerinti önkormányzati hivatala, a Sárospataki Polgármesteri Hivatal látja el.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásának módjáról szóló együttműködési megállapodás alapján az ellenőrzési feladatellátás hatóköre kiterjed:

- a) a Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési feladatra társult önkormányzataira, az általuk felügyelt költségvetési szervekre.
- b) A belső ellenőrzés vizsgálati köre kiterjed továbbá:
  - a tagönkormányzatok jogi személyiséggel rendelkező társulásaira,
  - a tagönkormányzatok és a felügyelt költségvetési szerveik által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre és a lebonyolító szervekre,
  - az önkormányzatok irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságokra,
  - az önkormányzat saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
  - a nemzetiségi önkormányzatok és a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervekre, valamint irányításuk alá tartozó gazdasági társaságokra, a Társulás tagönkormányzatai és a nemzetiségi önkormányzatok között kötött megállapodás alapján.

A belső ellenőrzési vezető, a 2019 – 2022. évi belső ellenőrzési stratégiai tervet, kockázatelemzés, a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás és a jegyző írásos véleményének figyelembevétel készítette el.

## 1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A hosszú távú terveket és stratégiai célokat az ellenőrzött szervezetek stratégiája, illetve hosszú távú céljai ismeretében, annak figyelembevételével lehet meghatározni.

A belső ellenőrzés a kockázatelemzést megelőző előkészítés során:

- elemezte a **kontrollkörnyezetet** annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- értelmezte a szervezetek **célkitűzéseit**;
- egyeztetett a vezetőikkel, **mit várnak el a belső ellenőrzéstől**;
- **meghatározta a belső ellenőrzés céljait**;
- azonosította a tervezésnél figyelembe vett főbb **folyamatokat, és a folyamatgazdákat**;
- meghatározta a **belső ellenőrzési** fókuszot.

### Kontrollkörnyezet vizsgálata:

Külső környezet változásának főbb forrásai:

- a helyi és országos politikai környezet sajátosságai, változásai,
- jogszabályi változások,
- gazdasági környezet változásai.

Belső környezet változásainak főbb forrásai:

- az ellenőrzött szervezetek stratégiájának, célkitűzéseinek változása,
- belső szervezeti változások,
- belső utasítások, szabályozások változása.

## **Az ellenőrzött szervezetek célkitűzése:**

### Önkormányzat célkitűzése:

A stratégiai ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés során lefolytatott interjúk alapján az önkormányzat főbb hosszú távú céljai az alábbiak:

- gazdaságfejlesztés;
- turizmusfejlesztés,
- infrastruktúra-fejlesztés, környezetvédelem;
- életesélyek javítása és társadalmi felzárkóztatás a közszolgáltatások színvonalának növelésével;

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

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

### A Hivatal főbb célkitűzése:

- jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak történő megfelelés és feladatellátás;
- a bevételekkel és kiadásokkal történő hatékony, eredményes és gazdaságos gazdálkodás;
- hatékony és folyamatos működés biztosítása.

### Intézmények főbb célkitűzése:

- a szakmai feladatellátás magas szintű teljesítése;
- jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak történő megfelelés és feladatellátás.

## **A belső ellenőrzéssel szembeni főbb elvárások:**

- a belső kontrollrendszer működésének vizsgálata;
- a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés vizsgálata;
- a költségvetés tervezéséhez, teljesítéséhez, a beszámoló készítéséhez kapcsolódó vizsgálatok.

## **A belső ellenőrzési fókusz meghatározása:**

A belső ellenőrzési fókusz az Önkormányzat, és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek célkitűzéseinek és e szervezetek vezetőinek belső ellenőrzésre vonatkozó elvárásainak figyelembevételével került kialakításra.

A belső ellenőrzési fókusz megadja azokat a főbb elemeket, amelyek mentén a belső ellenőrzés a kockázatokat elemzi és amelyekre feladatainak ellátása érdekében koncentrálni fog.

## **A belső ellenőrzési fókusz a fentiek alapján az alábbi területekre terjed ki:**

- a belső kontrollrendszer működésének vizsgálatára;
- a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés vizsgálatára;
- a költségvetés tervezéséhez, teljesítéséhez, a beszámoló készítéséhez kapcsolódó vizsgálatokra.

## **A belső ellenőrzés céljai:**

A belső ellenőrzés a stratégiai célok megvalósítása érdekében:

- elemzi, vizsgálja és értékeli a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemzi, vizsgálja a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmaz meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint az ellenőrzött szervezet működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartja és nyomon követi a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.
- tanácsadói tevékenységet végez:
  - a vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
  - javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően;
  - a vezetőség támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében.

## 2. A belső kontrollrendszer értékelése

Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere – beleértve a belső ellenőrzést – keretében valósul meg.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszert,
- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert, és
- e) nyomon követési rendszert (monitoring)

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

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

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

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

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

A belső kontrollrendszer az önkormányzatnál és a felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél kiépített. A kontrollkörnyezet kialakítása megfelelő. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. A kontrolltevékenység részeként biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

Általánosságban szabályozott a szervezeteken belüli információ áramlások útja. Jellemzőek a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás. Az iratkezelés megfelelően szabályozott.

A feladatokhoz kapcsolódóan az indikátorok kialakításra kerültek. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorlott, rendszeres ellenőrzések biztosítják. A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik. Az operatív tevékenységtől függetlenül működő belső ellenőrzési rendszer kialakításra került és működik.

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

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak.

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Az önkormányzatnál, az irányítása alá tartozó szervezeteknél 8 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését e 8 kockázati tényező figyelembevételével végezte el.

- 1) Belső kontrollok értékelése [A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek.]
- 2) Változás/átstruktúrázás (új feladat, szervezeti átalakulás, személyi-, szabályozási-, folyamatokat érintő változás)
- 3) Külső ellenőrzések által gyakorolt hatás (az ellenőrzés által kockázatosnak ítélt területek)
- 4) Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő (még nem, vagy több éve nem vizsgált terület)
- 5) Vezetőség aggályai
- 6) Szabálytalanságok (szervezeti integritást sértő események) bekövetkezésének valószínűsége
- 7) Szabályozottság (belső szabályzatok hiánya, vagy a gyakorlattal való összhangjának hiánya)
- 8) Humánerőforrás (a szükséges számú megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya, vagy a gyakori fluktuáció)

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

A belső ellenőrzés fejlesztési terve:

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

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



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

A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve:

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

## 5. A szükséges erőforrások felmérése

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

A Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás tagönkormányzatainál a belső ellenőrzési feladatokat megállapodás alapján a Sárospataki Polgármesteri Hivatal látja el. A Sárospataki Polgármesteri Hivatal a belső ellenőrzési feladatot 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr közreműködésével végzi. A rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás a tagönkormányzatok között létszamarányosan kerül felosztásra. A létszamarányosan felosztott revizori napok terhére történik a helyi nemzeti önkormányzatok belső ellenőrzési feladatainak ellátása, amennyiben az érintett tagönkormányzat az érintett helyi nemzeti önkormányzat megállapodásában a feladatok ellátását rögzítette.

Indokolt esetben, az anyagi források függvényében lehetőség van külsős belső ellenőr igénybevételére.

Az ellenőrök rendelkeznek az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt szabálynak megfelelően a költségvetési szerveknél végzett belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. Az ellenőrök megfelelnek a Bkr. 24. §-ában előírt szakmai követelményeknek.

A belső ellenőrök személyében történt változás során az új munkatársak alkalmazásánál, vagy ideiglenesen igénybevett külsős belső ellenőr foglalkoztatásánál érvényesíteni kell a Bkr. 24. §-ában előírt képesítésre, képzettségre, valamint szakmai gyakorlatra vonatkozó követelményeket.

Az ellenőrök képzettségének felmérése, továbbképzésének biztosítása a Sárospataki Polgármesteri Hivatal jegyzőjének hatáskörébe tartozik.

### b) Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A tárgyi feltételek a Társulás és a Sárospataki Polgármesteri Hivatal által biztosítottak.

Az ellenőrzések alatt a szükséges adatokhoz, a belső információkhoz való hozzáférés biztosított.

A külső információs igényt jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőséggel biztosítja a Sárospataki Polgármesteri Hivatal.

## **6. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakorisága**

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

### **A belső ellenőrzés ellenőrzést végez:**

1. az Önkormányzat tevékenységével kapcsolatosan az Önkormányzatnál és a Hivatalnál,
2. az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél,
3. az adott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a támogatott szervezeteknél,
4. a helyi nemzeti önkormányzatoknál megállapodás alapján.

### **A belső ellenőrzésnek törekedni kell:**

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok teljesítésére,
- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére,
- a felső vezetés ellenőrzési igényeinek kielégítésére,
- a kockázatos ellenőrzési területek ellenőrzésére,
- az Európai Unió, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére,
- a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.

### **A belső ellenőrzés által vizsgált területek a 2019-2022. stratégiai terv időszakában:**

A 2019-2022. ellenőrzési stratégiai terv időszakában a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít

- az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának,
- az önkormányzati tulajdonában lévő gazdasági társaságok,
- pályázati források felhasználása és elszámolása,
- a vagyongazdálkodás,
- az államháztartáson kívülre adott támogatások,
- pénzügyi szabályok betartása,
- számviteli feladatok, könyvvizetés,
- belső kontrollok működése,
- a közbeszerzések,
- a költségvetés tervezése, végrehajtása, beszámoló készítése,
- humánerőforrással való gazdálkodás

ellenőrzésére.

### **Kockázati tényezők szerint felállított fontossági sorrend, prioritások a 2019-2022. stratégiai terv időszakában:**

- a közbeszerzések,
- az önkormányzati tulajdonában lévő gazdasági társaságok,
- az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának,
- pályázati források felhasználása és elszámolása,
- a vagyongazdálkodás,
- belső kontrollok működése,
- humánerőforrással való gazdálkodás
- pénzügyi szabályok betartása,
- számviteli feladatok, könyvvizetés,

- az államháztartáson kívülre adott támogatások,
- a költségvetés tervezése, végrehajtása, beszámoló készítése, ellenőrzése.

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni, és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez kell igazítani az éves ellenőrzési tervek kialakítása során. A prioritást élvező témák ellenőrzési gyakoriságát, a folyamatok kockázati besorolása és a belső ellenőrzési kapacitás határozza meg, melyek konkrétan az éves ellenőrzési munkatervekben kerülnek lebontásra, azaz az adott évi ellenőrzések mindig az adott évi kockázatelemzés alapján kerülnek meghatározásra.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése során a belső ellenőrzés különös figyelmet fordít arra, hogy lehetőség szerint az alacsony kockázatú területek, folyamatok is vizsgálat tárgyát képezzék.

A bizonyosságot adó tevékenység mellett kiemelt figyelmet kell fordítani a tanácsadási tevékenységre is. A bizonyosságot adó ellenőrzési jelentésekben a megállapítások mellett fontos a javító szándékú ajánlások, tanácsok megfogalmazása is. A vezetői igények alapján a tanácsadási tevékenység területe a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a belső szabályzatok tartalmát, szerkezetét illetően javaslatok megfogalmazása.

Sárospatak, 2018. november 16.

Készítette:

Móré Istvánné  
belső ellenőrzési vezető

#### **A stratégiai tervben foglaltakkal egyetérték:**

Sárospatak, 2018. november 21.

**dr. Vitányi Eszter**  
**jegyző**