

Sárbogárd Város Jegyzője
7000 Sárbogárd Hősök tere 2.

Előterjesztés

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2011. november 18-i ülésére

Tárgy: Sárbogárd Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Stratégia Terve 2012-2016. évekre

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzésről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet (Ber.)18.§-a szerint „ Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.” A Ber. 2. § n. pontja értelmében belső ellenőrzési vezető: a költségvetési szerv belső ellenőrzési egységének vezetője. A Ber. 32/B. § (2) bekezdése szerint, mely a belső ellenőrzési feladat társulás keretében történő ellátása esetére vonatkozik, „ A társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervének és éves ellenőrzési tervének összeállítása a belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolásának érdekében az érintett önkormányzatok jegyzője írásos véleményének figyelembevételével történik.”

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a következő évi belső ellenőrzési tervet minden évben az Ötv. által előírt határidőre elfogadta, de belső ellenőrzési stratégiai tervvel az önkormányzat nem rendelkezik. A belső ellenőrzési vezető a Ber. alapján elkészítette a belső ellenőrzési stratégiai tervet 2012-2016. évre vonatkozóan. Az önkormányzat 2011. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület a munkaterve szerint az októberi ülésén tárgyalta. Természetesen a stratégiai terv képviselő-testületi előterjesztése az éves ellenőrzési terv jóváhagyása előtt célszerűbb lett volna, de - mivel mindkettő kockázatelemzésen alapul – az összhang biztosított.

Az önkormányzatokat érintő várhatóan jelentős változások miatt a stratégiai terv éves felülvizsgálata szükséges.

Kérem, szíveskedjenek a mellékelt stratégiai tervet megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni.


Határozati javaslat

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta, és Sárbogárd Város Önkormányzat 2012-2016. évi Belső Ellenőrzési Stratégia Tervét elfogadja. Utasítja a jegyzőt, hogy a tervet a 2013. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítését megelőzően vizsgálja felül.

Határidő: 2013. évi belső ellenőrzési terv készítése előtt

Felelős: jegyző

Sárbogárd, 2011-10-21


Demeterné Dr. Venicz Anita
jegyző



SÁRBOGÁRD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERVE A 2012 – 2016. ÉVEKRE

Sárbogárd Város Önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

A fentiek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet alapján – összhangban az Önkormányzat gazdasági programjával – Sárbogárd Város Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a többi Sárbogárd Város Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szerv belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai tervét az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez.

Sárbogárd Város Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervek, tekintetében az ellenőrzés stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

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

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

a) A hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

1. Informatikai rendszerellenőrzések elvégzése.
2. Minden intézmény átfogó ellenőrzése legalább 3 évente.
3. A jogszabályi változások miatt az önkormányzat bevételei között jelentős összegű normatíva igénylések és elszámolások ellenőrzéséről folyamatosan gondoskodni kell.
4. A Polgármesteri Hivatal működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon a Hivatal részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
5. A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell.
6. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
7. A belső kontrollok működésének értékelése.
8. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.

b) a belső kontrollrendszer értékelése

Sárbogárd Város Önkormányzatnál és az általa alapított és irányított költségvetési szerveknél a működés folyamatára és sajátosságaira tekintettel kialakításra kerültek

mindazon elvek, eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

c) a kockázati tényezők és értékelésük

Az önkormányzat rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, s ennek megfelelően a jellemző kockázati tényezők felmérését és értékelését el kell végezni. Gondoskodni kell a kockázatelemzéseknek az éves ellenőrzési tervek elkészítésekor történő figyelembe vételéről.

Jelen stratégiai terv összeállítása a belső kontroll rendszerek előzetes kockázatelemzésén alapul az alábbiak szerint:

- az eredendő kockázat, azaz a politikai és a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből és a létszám struktúrájából, valamint a gazdálkodás rendszeréből eredő kockázati tényező alacsony;
- megfelelő, azaz szintén alacsony kockázati mértékű a tevékenység szabályozottsága, mivel valamennyi szükséges szabályzat, eljárásrend kialakításra került. Ezek felülvizsgálatáról folyamatosan gondoskodni kell.
- az önkormányzatnál folyó belső ellenőrzési rendszer működése alacsony kockázati elem, mivel a belső ellenőrzés kiépített. A vizsgálandó területek és témák tervezése kockázatelemzésen alapul.
- szintén megfelelően működik a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága. Az önkormányzatra vonatkozó belső pénzügyi szabályzatok elkészültek, de ezek folyamatos karbantartásáról gondoskodni kell.
- kockázati tényezőnek minősül a gazdálkodási tevékenység informatikai támogatottsága, mivel szűk a főkönyvi könyvelést támogató számítógépes analitikus nyilvántartások száma, illetve nem zárt rendszerű a MÁK által biztosított főkönyvi szoftver; az informatikai környezet szabályozottsága és működése során gondoskodni kell a biztonsági tényezők kiépítéséről;
- az folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszere kiépített, mivel az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása és szabályozottsága megfelelő, összeférhetlenségi helyzetek elkerülése kidolgozott.

d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv, a szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérés, a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve, a belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Sárbogárd Város Önkormányzat által elfogadott kistérségi megállapodás értelmében a Sárbogárdi Többcélú Kistérségi Társulás látja el a belső ellenőrzési feladatokat, melynek megszervezését a társulás a külső vállalkozóval végzi.

A külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

A jelenlegi belső ellenőrök képzettsége megfelel a jogszabály által előírt követelményeknek.

A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzés, szakmai konzultációkon való részvételt, illetve a feladatellátás informatikai hátterét.

A vizsgálatok hatékonyságát és eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek megismerését és alkalmazását elvárásként kell megfogalmazni.

A Polgármesteri Hivatalban, és az intézményekben a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

e) az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat

A 2012-2016. közötti időszakban a belső ellenőrzés átfogó jellegű vizsgálatokat is végez, így a periódus alatt valamennyi önkormányzati intézmény ellenőrzésére sor kerül. Továbbra is törekedni kell arra, hogy a jogszabályban előírt kötelező ellenőrzésekre (közbeszerzések ellenőrzése a Közbeszerzési törvény alapján és a nem szociális jelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése az Államháztartási törvény alapján) legalább két évente kerüljön sor.

Kelt: Sárbogárd, 2011.

(: Dr. Sükösd Tamás :)
polgármester

Záradék:

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2012-2016. évekre vonatkozó stratégiai tervet/2011. (.....) számú határozatával fogadta el.