

**Sárbogárd Város Jegyzője**  
**7000 Sárbogárd Hősök tere 2.**

**Előterjesztés**

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2013. november 8-i ülésére

Tárgy: Sárbogárd Város Önkormányzat 2012-2016. évi Belső Ellenőrzési Stratégia Tervének felülvizsgálata

Tisztelt Képviselő-testület!

Sárbogárd Város Önkormányzat 2012-2016. évi Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervét a képviselő-testület a 270/2011. (XI.18.) Kth. sz. határozatával hagyta jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető feladata a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, melyeket a helyi önkormányzatok esetén a képviselő-testület hagy jóvá.

A belső ellenőrzést 2013. évben a SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft. végzi. A belső ellenőrzési vezetővel áttekintettük a Stratégiai Tervet és megállapítottuk, hogy módosítani kell.

Változott a jogszabályi hivatkozás. A kockázati tényezők közül az első francia bekezdésben leírt tényező alacsony kockázati besorolásának közepes minősítésűre történő módosítását javasolja a belső ellenőrzési vezető. A belső ellenőrzési feladat ellátásának módja 2013. július 1-től változott, ez időponttól már megszűnt a Kistérségi Társulás közreműködése, közvetlenül a jegyző kötött megállapodást a feladat ellátására, ezért szükséges a d.) pont módosítása.

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

Határozati javaslat

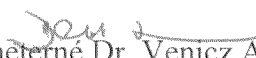
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Sárbogárd Város Önkormányzat 2012-2016. évi Belső Ellenőrzési Stratégia Tervének felülvizsgálata tárgyú előterjesztést megtárgyalta, és Sárbogárd Város Önkormányzat felülvizsgált 2012-2016. évi Belső Ellenőrzési Stratégia Tervét jóváhagyja.

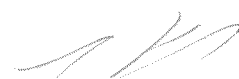
Utasítja a jegyzőt, hogy az éves ellenőrzési tervek készítésekor a Stratégiai Tervben foglaltak figyelembevételéről gondoskodjon.

Határidő: az éves belső ellenőrzési tervek készítésére előírt határidő

Felelős: jegyző

Sárbogárd, 2013-10-29

  
Demeterné Dr. Venicz Anita  
jegyző



**SÁRBOGÁRD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT**  
**FELÜLVIZSGÁLT**  
**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 és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) 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 kockázatértékelésén 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 közepes;
- megfelelő, azaz 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, összeférhetetlenségi 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 belső ellenőrzésének ellátásáról a Jegyző külső szolgáltatóval kötött feladatellátási megállapodással gondoskodik.

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, 2013. november „        „

(: Dr. Sükösd Tamás :)  
polgármester

Záradék:

Sárbogárd Város Képviselő- Önkormányzat testülete a 2012-2016. évekre vonatkozó felülvizsgált stratégiai tervet ...../2013. ( ..... ) számú határozatával fogadta el, s egyben a .../2011. ( ..... ) számú határozat hatályát veszti.