

4

**Sárbogárd – Hantos - Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás Elnöke**  
**7000 Sárbogárd Hősök tere 2.**

**Előterjesztés**

Sárbogárd- Hantos – Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsának  
2013. október 31-i ülésére

Tárgy: Sárbogárd- Hantos – Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás Belső Ellenőrzési Stratégiai Terve 2013-2017. évekre

Tisztelt Társulási Tanács !

Az önkormányzatok, a társulásaik és költségvetési szerveik belső ellenőrzési feladatait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv. (Mötv.) 119. §, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Tv. (Áht.) 70. § és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet szabályozza.

A Korm. rendelet 22. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető feladata a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása.

A Sárbogárd Város Önkormányzatánál, költségvetési szerveinél belső ellenőrzést 2013. évben a SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft. végzi. A munkaszervezet vezetője felkérésére a belső ellenőrzési vezető a társulásra is elkészítette a belső ellenőrzési stratégiai tervet, mely az előterjesztés melléklete.

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

Határozati javaslat

Sárbogárd- Hantos – Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa a Sárbogárd- Hantos – Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás Belső Ellenőrzési Stratégiai Terve 2013-2017. évekre tárgyú előterjesztést megtárgyalta, és azt a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

A társulási tanács utasítja a társulás elnökét, hogy a stratégiai tervet aláírás után a SESZI vezetője és a munkaszervezet vezetője részére küldje meg.

Határidő: azonnal


Felelős: elnök

A társulási tanács utasítja a társulás elnökét, hogy az éves ellenőrzési tervek készítésekor a Stratégiai Tervben foglaltak figyelembevételéről gondoskodjon.

Határidő: az éves belső ellenőrzési tervek készítésére előírt határidő

Felelős: elnök

Sárbogárd, 2013-10-29

  
Dr Sükösd Tamás  
elnök

**SÁRBOGÁRD-HANTOS-NAGYLÓK SZOCIÁLIS ÉS  
GYERMEKJÓLÉTI TÁRSULÁS  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERVE  
A 2013 – 2017. ÉVEKRE**

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás ( a továbbiakban: Társulás ) alapvető célja, hogy a Társulásban résztvevő önkormányzatok képviselő-testületeitől kapott felhatalmazás alapján közösen szervezzék és oldják meg, illetve hangolják össze a szociális és gyermekjóléti feladatok megvalósítását.

A feladatellátás érdekében a Társulás területén a szociális és gyermekjóléti feladatokat ellátó, közösen fenntartott és működtetett intézmény a Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény ( a továbbiakban: Intézmény ).

A fentiek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. ( XII. 31.) Kormányrendelet alapján a Társulás és az Intézmény belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a társulási megállapodásban rögzített stratégiai célok eléréséhez.

Az Intézmény 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. Az Intézmény gazdálkodásának átfogó ellenőrzése két évente.
2. A jogszabályi változások miatt a jelentős összegű normatíva igénylések és elszámolások ellenőrzéséről folyamatosan gondoskodni kell.
3. A Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon a Hivatal részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
4. A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell.
5. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
6. A belső kontrollok működésének értékelése.
7. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.

*b) a belső kontrollrendszer értékelése*

A Társulás és az Intézmény működésének folyamatára és sajátosságaira tekintettel 2013. december 31-éig ki kell alakítani mindazon elveket, eljárásokat és belső

szabályzatokat, 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*

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;
- magas kockázati mértékű a tevékenység szabályozottsága, mivel hiányos a Társulás szabályozottsága, s ennek felülvizsgálatát is folyamatosan biztosítani kell;
- a Társulásnál folyó belső ellenőrzési rendszer működése alacsony kockázati elem, mivel a belső ellenőrzés kiépített, a vizsgálandó területek és témák tervezése kockázatelemzésen alapul. A Társulási megállapodás alapján a polgármesterek évente, az önkormányzat szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról szóló beszámoló keretében beszámolnak a Társulás tevékenységéről, pénzügyi helyzetéről, s a társulási cél megvalósításáról;
- szintén megfelelően működik a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága;
- 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*

A Társulás és az Intézmény belső ellenőrzésének ellátásáról a Jegyző, mint a munkaszervezeti feladatokat ellátó Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal jegyzője 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.

## SÁRBOGÁRD-HANTOS-NAGYLÓK SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI TÁRSULÁS

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

A Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Sárbogárdi Polgármesteri Hivatalban, és az Intézményben a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

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

A 2013-2017. közötti időszakban a belső ellenőrzés átfogó jellegű vizsgálatokat is végez, így a periódus alatt folyamatosan biztosított a működés és a gazdálkodás kontrollja.

Kelt: Sárbogárd, 2013. október „            „

(: Dr. Sükösd Tamás :)  
elnök

Záradék:

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa a 2013-2017. évekre vonatkozó stratégiai tervet ...../2013. ( ..... ) számú határozatával fogadta el.