

Tárgy: Javaslat Berente Község Önkormányzat – 2012. – 2016. évekre vonatkozó – stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzésről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 18. §-a értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet készít, mely – a Ber. 19. §-a szerint – a költségvetési szerv hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

A Ber. 32/B. § (3) bekezdés a) pontja szerint a társult feladatellátás során készített stratégiai ellenőrzési terv magában foglalja a társulásban résztvevő önkormányzatok képviselő-testületei által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési terveit.

2007. január 1-jétől Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás Társulási Iroda belső ellenőrzési csoportja társulási megállapodás alapján látja el a 32 társult település – köztük **Berente** Község Önkormányzat – belső ellenőrzési feladatait.

A fentiek alapján a KVTÖKT Társulási Iroda keretében működő belső ellenőrzési csoport vezetője – a Ber. 19. §-ában előírt tartalommal – elkészítette Berente Község Önkormányzat 2012. – 2016. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét az alábbiak szerint:

Határozati javaslat:

Tárgy: Berente Község Önkormányzat – 2012. – 2016. évekre vonatkozó – stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyása.

Berente Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület a határozat mellékletét képező – 2012. – 2016. évekre vonatkozó – stratégiai ellenőrzési tervet jóváhagyja.

Felelős:
polgármester

.....
jegyző

Határidő: azonnal

Berente Községi Önkormányzat

2012. – 2016. évekre vonatkozó

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

A belső ellenőrzésről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 18. §-a értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján **stratégiai ellenőrzési tervet** készít, mely – a Ber. 19 §-a szerint – a költségvetési szerv hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. A 2/2009. (XII. 4.) PM irányelvben ajánlott időszakot (4-7 év) figyelembe véve a stratégia tervet öt évre készítettem el.

A társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervének összeállítása a belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolása érdekében az érintett önkormányzat jegyzője írásos véleményének figyelembevételével történik (Ber. 32/B. § (2) bek.).

Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (KVTÖKT) társult önkormányzatai részére, megállapodás alapján, 2007. január 1-jétől a belső ellenőrzési feladatokat a Társulási Iroda szervezetén belül működő belső ellenőrzési csoport látja el.

A fentiek alapján a KVTÖKT Társulási Iroda keretében működő Belső Ellenőrzési Csoport vezetője – a Ber. 19. §-ban előírt tartalommal – elkészítette **Berente Községi Önkormányzat 2012. – 2016. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét** az alábbiak szerint:

a) Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései és a belső ellenőrzési stratégiai célok

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat hosszú távú célkitűzéseinek eléréséhez. A belső ellenőrzés **stratégiai céljai** a jogszabályi előírások betartatására és a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesítésére irányulnak:

1. Az önkormányzat rendelkezésére álló erőforrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése.
2. Az önkormányzati belső gazdálkodás hatékonyságának növelése.
3. A szabályszerű és gazdaságos vagyonkezelés elősegítése.
4. Az önkormányzat intézményeinél hatékony és szabályszerű gazdálkodás elősegítése.
5. Az önkormányzat intézményeinél a felügyeleti jellegű ellenőrzések biztosítása.
6. Az önkormányzatnál és az intézményeknél kialakított belső kontroll rendszer értékelése.

b) A belső kontrollrendszer értékelése

A **belső kontrollrendszer** a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv a tevékenységét szabályszerűen lássa el, teljesítse az elszámolási kötelezettségeket és megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használatától (Áht. 121. § (1) és (2) bek.).

Az önkormányzatnál a belső kontroll rendszer működtetője a (kör)jegyző, aki gondoskodik a szükséges szabályzatok kiadásáról és aktualizálásáról (Áht. 121/A. § (1) bek.). **A belső ellenőrzésnek** – sajátos eszközeivel – **hozzá kell járulnia ahhoz**, hogy a belső kontrollrendszer az alábbiakat biztosítsa:

- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás pazarlás, visszaélés nélkül valósuljon meg,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk a gazdálkodásról rendelkezésre álljanak,
- d) a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer megfelelően működjön.

c) A kockázati tényezők és értékelésük

A költségvetési szervek vezetői kötelesek a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni (Ámr. 157. § (1) bek.). A kockázatkezelés során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. A stratégiai terv összeállításánál a belső ellenőrzési vezető az előző évek ellenőrzéseinek fontosabb megállapításai alapján **az alábbi főbb kockázati tényezőket** vette figyelembe, melyek értékelése az ellenőrzések során érvényesül:

- a belső szabályozottság nem megfelelő szintje,
- a jogszabályok gyakori változása,
- jogszabályok nem megfelelő értelmezése,
- a közalkalmazottak, köztisztviselők leterheltsége,
- forráshiány által generált szabálytalanságok.

d) A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A csoport által végzett **belső ellenőrzési tevékenység fejlesztése** a vonatkozó jogszabályok, a belső ellenőrzés nemzetközi standardjai, a 2/2009. (XII. 4.) PM irányelv és a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutató figyelembe vételével történik.

A belső ellenőr a vizsgálat lezárását (jelentés átadása) követően „Ellenőrzést követő felmérő lapot” ad át kitöltésre a költségvetési szerv vezetője részére. A kapott visszajelzéseket a belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésénél figyelembe vesszük.

e) A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

A KVTÖKT munkaszervezetében (Társulási Iroda) a belső ellenőrzési csoportban foglalkoztatott belső ellenőrök a Ber. 11. § (1) bekezdésében rögzített **szakmai követelményeket teljesítik**, a belső ellenőrzési vezető (csoportvezető) a Ber. 11. § (1) és (4) bekezdéseiben foglalt feltételeknek megfelel. A belső ellenőrök létszáma az önkormányzatok által igényelt belső ellenőrzési feladatokhoz, illetve a megfelelő ellenőrzöttségi szint biztosításának követelményéhez igazodik.

f) A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve

A belső ellenőrök **rendelkeznek regisztrációval** (Áht. 121/D. § (1) bek.), továbbá az Áht. 121/D. § (9) bek. alapján előírt kötelező továbbképzést (ÁBPE I és ÁBPE II.) teljesítik.

A belső ellenőr a megszerzett belső ellenőri ismereteit naprakészen tartja, fejleszti, a törvényi változásokat követi (Áht 121/C. §. 10. bek.). A belső ellenőrök részt vesznek B.A.Z. megyei Kistérségi Társulások Regionális Belső Ellenőri Klubja által szervezett szakmai napokon, illetve egyéb szervezett továbbképzéseken. A szakmai továbbképzéseken való részvétel feltételeit a Társulási Iroda biztosítja.

g) A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye:

A Társulási Iroda a belső ellenőrök részére a **székhelyén irodahelyiséget**, vonalas és mobil telefon, fax, számítógép, adathordozó, internet, illetve jogtár használatot **biztosít**. A helyszíni ellenőrzések végzéséhez – egyeztetés szerint – a Társulási Iroda tulajdonában lévő gépjármű hivatali használatát lehetővé teszi. Szükség esetén az ellenőrök saját tulajdonú gépjárművet hivatali célra is igénybe vesznek. A 2/2009. (XII. 4.) PM irányelvet figyelembe véve a tárgyi feltételek további fejlesztése szükséges.

h) Az ellenőrzés által vizsgálandó területek:

A belső ellenőrzés az önkormányzat hosszú távú célkitűzései és a belső ellenőrzés stratégiai céljai alapján elkészített éves belső ellenőrzési terv szerint (Ber. 21. § (1) és (2) bek.) folytatja le a vizsgálatokat. A belső ellenőrzés által kiemelten vizsgálandó területek, melyeket az elvégzett kockázatelemzés alátámaszt:

- 1) *a költségvetés tervezésének és végrehajtásának folyamata.*
- 2) *bevételek beszedésének, elszámolásának folyamata.*
- 3) *főkönyvi könyvelési és számviteli folyamat.*
- 4) *a személyi juttatások elszámolásának folyamata.*
- 5) *beruházások és felújítások lefolytatásának folyamata.*
- 6) *karbantartások végzésének folyamata.*
- 7) *tárgyi eszköz gazdálkodás folyamata.*
- 8) *a gépjármű-üzemeltetés folyamata.*
- 9) *dologi kiadások folyamata.*
- 10) *a működés szabályozottságának folyamata.*
- 11) *készletgazdálkodás folyamata.*
- 12) *selejtezés és leltározás folyamatai.*
- 13) *az egyes szervezeti egységek rendszerszemléletű vizsgálata.*
- 14) *közbeszerzési eljárás lefolytatásának folyamata.*
- 15) *hazai és uniós forrásokból támogatott pályázatok megvalósításának folyamata..*
- 16) *európai uniós forrásokból támogatott fejlesztések végrehajtásának folyamata.*

Kazincbarcika, 2011. szeptember 06.