



Sárospatak Város Jegyzőjétől

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



JAVASLAT

- a Képviselő-testületnek -

Sárospatak Város Önkormányzatának Stratégiai ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

A 370/2011. évi (XII. 31.) Korm. rendelet és a Sárospatak Város Önkormányzata Stratégiai ellenőrzési tervének 2013. évi soron kívüli módosításáról szóló 71/2013. (III. 27). KT. határozat előírásainak megfelelően a belső ellenőrök a terv felülvizsgálatát ismételten elvégezték.

2013. január elsejétől az életbelépett jogszabályi változások következtében változott a belső ellenőrzési feladatellátás.

A 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban: Mötv.) 2013. március elsején életbe lépett 13.§ (1) bekezdése szerint változtak az önkormányzati feladatok. Az Mötv. 41.§. (2)-(6). bekezdése szerinti változásokat is át kellett vezetni a terven. Ez 2013. márciusában megtörtént.

2013. június 30-ig döntés született az önkormányzati társulás további fenntartásáról. A Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulás neve megváltozott: a „**Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás**” nevet kapta. A munkaszervezeti feladatokat továbbra is a Sárospataki Polgármesteri Hivatal látja el. A változás konkrét módosítást a Stratégiai tervben nem igényel, ezért javaslom annak változatlanul hagyását. A Stratégiai ellenőrzési terv egységes szerkezetben a javaslat 1. számú melléklete.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és Sárospatak Város Önkormányzatának Stratégiai ellenőrzési tervéről döntést hozni szíveskedjék.

Sárospatak, 2013. november 19.

Készítette: Soltész Ibolya

dr. Vitányi Eszter
jegyző

Sárospatak Város Önkormányzata

Stratégiai ellenőrzési terv 2011-2014. évekre - egységes szerkezetben -

Sárospatak Város Önkormányzata a belső ellenőrzési stratégiai tervét a következők szerint állapítja meg:

- Az önkormányzat működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni.
- A belső ellenőrzésnek alapvetően az önkormányzat vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani.
- A szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatai alapján ajánlatokat és javaslatokat kell megfogalmaznia a hivatal vezetésének részére, a szervezet gazdaságos hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.

A terv végrehajtásával kapcsolatos főbb feladatok:

- A belső ellenőrzésnek az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében négy év alatt a hivatalnál valamennyi típusú ellenőrzés elvégzését biztosítani kell.
- A tervidőszak első kétharmadában főként szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzést és az informatikai rendszerek megbízhatóságának vizsgálatát kell előtérbe helyezni. A ciklus elején átfogó rendszer-, illetve teljesítmény ellenőrzést csak akkor tervez a belső ellenőrzés végezni, ha azt a kapacitás megengedi, vagy egyéb ok miatt indokoltá válik.
- A belső ellenőrzés átfogó rendszer- és teljesítmény ellenőrzést a ciklus utolsó harmadában tart célszerűnek végezni, akkor, amikor a szabályozottság, a szabályszerűség eléri a kívánt szintet, s az önkormányzat a gazdálkodás vitelét meghatározó belső kontroll rendszer megfelelő szinten működik.
- A tervidőszak utolsó évében a belső ellenőrzés rendszerellenőrzés keretében kíván átfogó képet adni a hivatal gazdálkodási kultúrája fejlődéséről, a belső kontroll, a kockázatkezelés, s a szabálytalanságok kezelése gyakorlati működéséről.

Sárospatak Város Önkormányzata 2011-2014. évekre vonatkozó stratégia ellenőrzési tervét - a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 30.§-ában foglaltak alapján - az alábbiak szerint határozza meg:

1. A belső ellenőrzési stratégia szempontjából kiemelt hosszú távú önkormányzati célok

Az Mőtv 13. § (1) bekezdés alapján a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

- ⇒ településfejlesztés, településrendezés;
- ⇒ településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
- ⇒ a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
- ⇒ egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
- ⇒ környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
- ⇒ óvodai ellátás;
- ⇒ kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
- ⇒ 3 szociális, gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- ⇒ lakás- és helyiséggazdálkodás;
- ⇒ a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
- ⇒ helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
- ⇒ honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
- ⇒ helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
- ⇒ a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
- ⇒ sport, ifjúsági ügyek;
- ⇒ nemzetiségi ügyek;
- ⇒ közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
- ⇒ helyi közösségi közlekedés biztosítása;
- ⇒ hulladékgazdálkodás;
- ⇒ távhőszolgáltatás.
- ⇒ víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

Az önkormányzat által kötelezően ellátandó feladatok hosszú távú céljai mellett Sárospatak Város Önkormányzatának legfontosabb stratégiai valamint fejlesztési céljai - a hatályos Gazdasági program alapján **2011-2014. évek** tekintetében - az alábbiak:

- Bővüljenek a Sárospatak „kitörési pontját” jelentő idegenforgalom összetevői, erősítve ezzel a város gazdasági vérkeringését.
- Növekedjenek a munkalehetőségek, segítve a lakosság életkörülményeinek javítását.
- Fejlesztési területek:
 - idegenforgalom

- munkahelyteremtés
- oktatásügy, kultúra, sport
- egészségügy
- szociális ellátás
- közlekedés, városrendezés
- közműellátás

2. Belső ellenőrzés stratégiai céljai

Az **Mötv. 119.§ (4) bekezdés** szerint a jegyző feladata a belső ellenőrzési rendszer kialakítása.

A 370/2011. Kormányrendelet 2.§ b.) pontja szerint a „*belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát;*”.

A belső ellenőrzési tevékenység közös ellátása hatékonyabb, szakszerűbb, az önkormányzati tevékenységet és a vezetést jól segítő szolgáltatássá válik.

Segítse az önkormányzat folyamatba épített előzetes és utólagos és vezetői ellenőrzési tevékenységének működését.

Az önkormányzat alaptevékenységének ellátásával és az **Mötv. 41.§ (2)-(6) bekezdés szerinti szervezetek** működtetésével kapcsolatos feladatok szerves részét képezi a belső ellenőrzési rendszer kialakítása. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos rendszer, amely hozzájárul az Önkormányzat működésének fejlesztéséhez, az eredményesség növeléséhez. Az ezzel kapcsolatos legfontosabb feladatok és célok a következők:

- Vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését.
- Vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.
- Vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát.
- A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek, a belső kontrollok javítása, továbbfejlesztése érdekében.
- Ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.
- Nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.
- A költségvetési szervben belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Belső ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenységet végezni.
- A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 21.§ (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

3. A belső kontrollrendszer értékelése

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az államháztartás kontrollja - mely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére, így az önkormányzati alrendszere is - külső ellenőrzés és államháztartási belső kontrollrendszerek keretében történik.

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 megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A jogszabály által megkövetelt belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének a feladata. A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontroll tevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetők a hibák.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A költségvetési bevételek és kiadások tervezése, felhasználása és elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás a belső ellenőrzés tárgyát képezik. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg.

4. 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. A Pénzügyminisztérium ajánlása valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján az önkormányzatnál olyan 12 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését e 12 kockázati tényező figyelembevételével végezte el.

1. Belső kontrollok értékelése
2. Változás / átszervezés
3. A rendszer komplexitása
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
5. Bevételszintek /költségszintek
6. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
7. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
8. Vezetőség aggályai

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
10. Szabályozottság és szabályosság
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
12. Erőforrások rendelkezésre állása

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Az önkormányzat a belső ellenőrzést hosszabb távon a Sárospataki Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) Belső Ellenőrzési Csoportjával tervezi megoldani.

A belső ellenőrzési 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 önkormányzat számára értéket ad és javítja a hozzájuk tartozó szervezetek működését.

A belső ellenőrzési tevékenységet ötévente legalább egyszer elvégzendő külső értékeléseknek (minőségbiztosítás) kell alávetni, mely alapján megítélésre kerül, hogy az tartalmában, színvonalában megfelel-e a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjainak.

6. Felmérés a szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettségről

A szükséges belső ellenőri kapacitás biztosítását, valamint a belső ellenőrök szakmai képzettségének figyelemmel kísérését a Sárospataki Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési csoport látja el, mely áll 1 fő belső ellenőrzési vezetőből és 1 fő belső ellenőrből. Sárospatak Város Önkormányzatának belső ellenőrzési tevékenységét a belső ellenőr látja el a belső ellenőrzési vezető iránymutatása alapján.

Az ellenőrök megfelelnek a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24.§ (1) bekezdés szerint előírt általános és szakmai követelményeknek. A ellenőrök képzettségének felmérése a Sárospatak Városának Jegyzőjének hatáskörébe tartozik.

7. 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 a kötelező továbbképzéseken kívül az éves ellenőrzési tervben foglaltak szerint frissítik és bővítik ismereteiket.

Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzést a Sárospatak Város Polgármesteri Hivatalának Belső ellenőrzési csoportja látja el, ezért a fejlesztési terv készítése a Hivatal feladatát képezi.

8. Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A függetlenített belső ellenőrzés tárgyi feltételei, valamint a folyamatos működést biztosító információ igénye jelenleg biztosított és hosszabb távra is megoldottnak látszik.

A tárgyi feltételek a Sárospatak Város Polgármesteri Hivatal által biztosítottak.

Az ellenőrzések alatt a szükséges adatokhoz, a belső információkhoz való hozzáférés biztosított. A külső információs igényt az NGM honlapról, valamint jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőséggel biztosítja a Hivatal.

9. Az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában és tevékenységében szükséges változásokat

A belső ellenőrzés vizsgálja a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek, az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok, közhasznú társaságok, valamint az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel támogatott szervezetek gazdálkodását.

- Normatív állami támogatások
- Céljellegű önkormányzati támogatások
- A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások
- Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések
- Házipénztárak működése
- Az előirányzatokkal gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználása
- A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás
- A kötelezettségvállalások megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása
- A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosítása, illetve kihasználtsága
- A működés szabályozottsága, a szabályzatok színvonala
- A számvitel előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása
- A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók elemzése
- A gazdálkodási év eredményeként keletkezett pénzmaradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése
- A kötelező és önként vállalt feladatellátás és a gazdálkodás összhangja
- Jogszabályban, helyi rendeletben meghatározott ellenőrzési kötelezettség

Sárospatak, 2010. október 10.

Készítette:

Móré Istvánné
belső ellenőrzési vezető

Mihók Tímea
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Szabó Rita
aljegyző

A Sárospataki Kistérségi Társulás Munkaszervezetének belső ellenőrzési csoportja a felülvizsgálatot elvégezte és a sötétrel jelzett jogszabályi hivatkozások módosítását javasolja:

Sárospatak, 2012. október 09.

Móré Istvánné
belső ellenőrzési csoportvezető

Soltész Ibolya
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Komáromi Éva
jegyző

A Sárospataki Kistérségi Társulás Munkaszervezetének belső ellenőrzési csoportja a felülvizsgálatot elvégezte.

Sárospatak, 2013. március 18.

Móré Istvánné
belső ellenőrzési csoportvezető

Soltész Ibolya
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Vitányi Eszter
jegyző

A Sárospataki Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési csoportja a felülvizsgálatot elvégezte.

Sárospatak, 2013. november 18.

Móré Istvánné
belső ellenőrzési csoportvezető

Soltész Ibolya
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Vitányi Eszter
jegyző

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

/2013. (XI. 29.) KT.

h a t á r o z a t - t e r v e z e t e

Sárospatak Város Önkormányzatának Stratégiai ellenőrzési tervéről

Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testülete tárgybani előterjesztést megtárgyalta és a belső ellenőrzés 2011 – 2014. évi Stratégiai ellenőrzési tervét változatlanul hagyja.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

K.m.f.

dr. Vitányi Eszter s.k.
jegyző

Aros János s.k.
polgármester

A kivonat hitelélül: