



**Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának
Polgármesteri Hivatala**

2351 Alsónémedi, Fő út 58.

Tel: 29/337-101, fax: 29/337-250

alsonemedi@upcmail.hu, www.alsonemedi.hu

Szám: 41- /2012.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: A Képviselő-testület 2012. november 27-i soros ülésére

Tárgy: A 2013-2016. évre vonatkozó belső ellenőrzés stratégiai terve

Előterjesztő: dr. Percze Tünde jegyző

Készítette: Fodor Pálné belső ellenőr

Tárgyalás: nyilvános ülés

zárt ülés

Elfogadás: egyszerű többség

minősített többség

Véleményezi:

Kulturális, Egészségügyi és Szociális Bizottság

Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

Önkormányzatunk belső ellenőre az alábbi stratégiai tervet készítette el a törvényi előírásoknak megfelelően:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 30.§ (1) bekezdése alapján stratégiai tervet kell készíteni 4 évre.

A belső ellenőrzés stratégiai terve összhangban van a költségvetési szerv hosszú távú terveivel. A stratégiai tervet a Képviselő-testület hagyja jóvá.

A stratégiai terv a Ber. 30. §-ára figyelemmel az alábbiakat tartalmazza.

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

a.) Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok; az elkövetkező években az önkormányzatnak fő feladata a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának a megteremtése, megőrzése, működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, a működő intézményekben megfelelő szabályozottság - EU működési elvének való megfelelés- és szervezetség biztosítása.

Kiemelt cél: a normatívák igénylésének, elszámolásának, a törvényi előírásoknak való megfelelése. Az Uniós (és egyéb) pályázati támogatások ellenőrzése. A közbeszerzések, valamint a közbeszerzési eljárások ellenőrzése.

b.) belső kontrollrendszer általános 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 megvalósítsa a következő fő célokat:

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

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője a felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő- megfelelő:

- kontrollkörnyezetet;

- kockázatkezelési rendszert;
- kontrolltevékenységeket;
- információs és kommunikációs rendszert;
- monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

Az ellenőrzés a kockázatelemzés alapján vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A hibák felfedezésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

c.) kockázati tényezők és értékelésük: nagyobb kockázatot jelentenek a magasabb nagyságrendet képviselő pályázatos beruházások (uniós pénzforrás), a szervezeti változások, az új szakfeladati rend.

d.) belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv: a belső ellenőrzés végzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete, az ellenőrzési konzultációkon való részvétel biztosítása.

A költségvetési szerveknél a belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges. Az államháztartásért felelős miniszter rendeletben szabályozza a kötelező szakmai továbbképzés és a kapcsolódó vizsgáztatás részleteit.

e.) szükséges erőforrások felmérése elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében; a polgármesteri hivatalnál és az intézményeknél az ellenőrzéseket külsős Kft.: az EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltatást végző Kft. látja el.

Az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy a tevékenységében beálló változásokat:

A költségvetési szervek ellenőrzésekor a vizsgálandó területek meghatározásánál vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában, vagy tevékenységében beálló változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A vizsgálatok az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervekre irányulnak, de minden esetben szükséges az önállóan működő költségvetési szervek gazdálkodásának az áttekintése is.

Alsónémedi, 2012. október 06.

Fodor Pálné
belső ellenőrzési vezető”

Határozati javaslat
...../2012. (XI.27.) sz. önkormányzati határozat

Alsónémedi nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 30.§ (1) bekezdése alapján a melléklet szerint elfogadja Alsónémedi Önkormányzat és Intézményei 2013-2016. évre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervét.

A testület kéri a jegyzőt, hogy a stratégiai tervben foglaltakat az évenkénti munkaterv készítésénél vegye figyelembe.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Alsónémedi, 2012. november 10.

Dr. Percze Tünde
jegyző

Látta:

.....
Vincze József
polgármester