

Szerencs Város Képviselő-testülete

KIVONAT

Szerencs Város Képviselő-testülete 2011. október 20-án tartott nyilvános üléséről készült jegyzőkönyvből

209/2011. (X. 20.) Öt.

HATÁROZAT

Tárgy: A 2012. évi belső ellenőrzési terv, valamint a 2012-2016. évekre vonatkozó ellenőrzési terv elfogadása

Szerencs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatal és a fenntartása alá tartozó költségvetési szervek 2012-2016. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét, és a hozzá szervesen kapcsolódó 2012. évi belső ellenőrzési tervet tartalmazó előterjesztést megtárgyalta, e határozat mellékletében foglalt stratégiai tervet és a 2012. évre vonatkozó ütemtervet elfogadta.

Felelős: Dr. Ináncsi Tünde jegyző
Toldy Gabriella belső ellenőr
Határidő: 2011. december 31.

K.m.f.

**(dr. Ináncsi Tünde sk.)
jegyző**

**(Koncz Ferenc sk.)
polgármester**

**(dr. Gál András sk.)
jegyzőkönyv-hitelesítő**

A kivonat hiteles:

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV (2012-2016. évekre)

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok:

- Minden intézmény átfogó ellenőrzése 3 évente
- A belső ellenőrzési tevékenység ellátása **hatékonyabb, szakszerűbb**, a társulási tevékenységet és a vezetést jól segítő **szolgáltatássá váljon**.
- **Segítse a társulat** folyamatba épített és eseti vezetői **ellenőrzési tevékenységének működését**.
- A belső ellenőri szakismeret, valamint a kistérség működésében megnyilvánuló közös tapasztalatok alapján **a kistérség kapjon szakmai, költségvetési, gazdálkodási segítséget, tanácsadást és képzést** a költségvetési – gazdálkodási tevékenysége hatékonyságának javításához.

2. A FEUVE rendszer értékelése

A jogszabály által megkövetelt FEUVE (folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési) rendszer szabályozása és működtetése, mely által csökkenthetők a feladatok ellátása során előforduló kockázatok.

Az ellenőrzés minden önkormányzatnál/intézménynél vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés működtetését az önkormányzatnak/intézményeknek kell megoldaniuk, ebben tanácsadási jelleggel segítséget nyújthat, javaslatot tehet a belső ellenőrzés. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése

3. Nagyobb kockázati tényezők, főbb prioritások

A kockázatosabb területek felmérésével az alábbi sorrendben kerülnek megállapításra a prioritások:

- Az eladósodottság megfékezése érdekében fontos feladat a működési költségek felhasználásának folyamatos ellenőrzése, a meglévő bevételek és új források szabályszerű elszámolása és beszédése.
- Az önkormányzati bevételek megalapozottsága érdekében nagy hangsúlyt kell fektetni a normatív állami támogatások igénylésére, elszámolására. A támogatások alapját képező mutatószámok, létszámok helyes megállapítása az alapja a támogatások lehívásának. A kötött felhasználású támogatások elszámolását külön kell vizsgálni.
- Pénzügyileg a legkockázatosabb területnek minősülnek a beruházások. Elindításuk előtt kiemelten vizsgálendő kockázati tényező, hogy megvalósítása szolgálja-e, illetve mennyiben szolgálja az önkormányzat kötelező vagy önként vállalt feladatait. Indokoltságát alátámasztják-e a feladatok mutatószámai, az önkormányzat területén vagy környezetében jelentkező igények. Beilleszthető-e a beruházás az uniós, kormányzati, regionális és kistérségi programokba. Felmérendők az önkormányzat felhalmozási lehetőségei, pályázati lehetőségek, bevonhatók-e egyéb források a fedezet előteremtésébe. A beruházás elindítása során a közpénzek felhasználást

szabályozó közbeszerzési törvény szerint jártak-e el. A beruházás dokumentumainak megfelelő megvalósítás.

- A közbeszerzési eljárások vonatkozásában annak megállapítása, hogy a közbeszerzési törvény és az önkormányzati költségvetési rendelet szabályozását hogyan tartották be. Az önkormányzat érdekeinek biztosítása hogyan érvényesült a pályáztatás, szerződéskötés, kivitelezés és pénzügyi bonyolítás során.
- A megbízhatósági ellenőrzés - az éves elemi költségvetési beszámoló - a számviteli alapelveknek való megfeleltetését, illetve a beszámolási időszak költségvetési gazdálkodásának szabályszerűségi minősítése. Az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósági ellenőrzése.
- A vállalkozói szerződések esetében az önkormányzat érdekeinek biztosítása hogyan érvényesült a pályáztatás, szerződéskötés, kivitelezés és pénzügyi bonyolítás során.

4. Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelése. Ennek megfelelően törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására. Továbbá a belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan területen és eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység ellenőrizettei számára valós segítséget nyújtanak.

5. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

A belső ellenőrzési feladatokat A Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás (továbbiakban: Társulás) látja el. A Társulás megalakulásakor kapacitás felmérés alapján a szükséges ellenőri létszámot 3 főben határozták meg. 2011. januárjától a létszám három fő, 1 fő belső ellenőrzési vezető és 2 fő belső ellenőr. A belső ellenőrök megfelelnek a 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 11.§ szerinti előírt általános és szakmai követelményeknek.

A belső ellenőrök 18 településen, 87 intézményben a 3 belső ellenőr rendkívül feszített tempóban képes ellátni a belső ellenőrzési feladatokat. A pontos és precíz munkához több időre van szükség.

6. A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve

A feladat elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. A központilag szervezett kötelező oktatásokon, ellenőrzési konzultációkon való részvétel biztosítása. A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásba vételének és kötelező szakmai továbbképzésének való megfelelés.

A továbbképzéseken való részvétel során törekedni kell a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítésére.

7. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A belső ellenőrzési szolgáltatás tárgyi feltételei a minőségi munka végzéséhez adottak. Elkülönült irodahelységben végzik munkájukat. Hordozható számítógéppel rendelkeznek. A szükséges szakirodalom beszerzésére biztosított. Hatályos jogszabályok gyűjteménye elektronikus formában az ellenőrök rendelkezésére áll.

8. Az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat

A költségvetési szerv ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a 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 áttekintése is.

2. melléklet

2012. ÉVI ELLENŐRZÉSI MUNKATERV Szerencs

ELLENŐRIZENDŐ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK

Szerencs Város Önkormányzata	Önállóan működő
Szerencs Város Polgármesteri Hivatala	Önállóan működő és gazdálkodó
Szerencs Város Önkormányzata Hivatásos Tűzoltósága	Önállóan működő
Szántó J. Endre Egyesített Szociális és Egészségügyi Intézet	Önállóan működő és gazdálkodó
Bocskai István Gimnázium, Szakközépiskola, Középiskolai Kollégium, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat és Szakmai Szolgáltató	Önállóan működő
Bolyai János Általános Iskola	Önállóan működő
Szerencsi Általános Művelődési Központ	Önállóan működő
Szerencs Város Német Kisebbségi Önkormányzat	Önállóan működő
Szerencs Város Cigány Kisebbségi Önkormányzat	Önállóan működő
Borsod-Abaúj-Zemplén Térségi Ivóvíz Kezelési Önkormányzati Társulás	Önállóan működő
Rákóczi Zsigmond Általános Iskola, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Óvoda és Bölcsőde	Önállóan működő

1. Szerencs Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala ellenőrzése:

a) Az ellenőrzés tárgya:

- 1) Városgazdasági Osztály ellenőrzése (kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés érvényesítés, szakmai teljesítés igazolása, pénzkezelés, házipénztár, banki bizonylatok, szigorú

számadású bizonylatok ellenőrzése, szabályzatok ellenőrzése, FEUVE, pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek hatékonyságának ellenőrzése)

b) Ellenőrzendő időszak: 2011. 01. 01. – 2011. 12. 31.

c) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 nap/2 fő

d) Az ellenőrzés típusa és módszere:

Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés, rendszerellenőrzés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálatának módszerével, illetve mintavételezéssel.

e) Ellenőrzés jellege: Pénzügyi szabályszerűségi

Az ellenőrzés ütemezése: 2012. 05.07. – 2012. 05.18.

2. Szántó J. Endre Egyesített Szociális és Egészségügyi Intézet

a) Az ellenőrzés tárgya:

1) Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Központ, (Támogató Szolgáltatás, Átmeneti elhelyezést nyújtó szolgáltatás, Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Nappali szociális ellátás, Szociális étkeztetés)

b) Ellenőrzendő időszak: 2010. 01. 01. – 2011. 12. 31.

c) Az ellenőrzés időszükséglete: 5 nap/2 fő

d) Az ellenőrzés típusa és módszere:

Átfogó ellenőrzés

e) Ellenőrzés jellege: Pénzügyi, szabályszerűségi

Az ellenőrzés ütemezése: 2012. 05.21. – 2012. 05.25.