Cibakháza Nagyközség Önkormányzata

Belső ellenőrzési stratégiai terve
2013-2015. évre

A vezetés – leegyszerűsítve – a tervezés, a szervezés, a döntés, a végrehajtás és az ellenőrzés folyamata. E rendszerben kiemelt szerepe van a belső ellenőrzésnek, amely megfelelő, hatékony működés esetén az egész önkormányzati intézményrendszert átfogva, mintegy jelzőrendszerként funkcionál.

A belső ellenőrzés jelezheti a vezetés felé a gazdasági feltételekben bekövetkezett változásokat, illetve azt, hogy a kitűzött célok milyen arányban teljesülnek. A belső ellenőrzési rendszer segítheti az önkormányzat vezetését a döntések megalapozott előkészítésében, a belső tartalékok feltárásában, illetve az esetleges szervezetlenségek, hiányosságok felderítésében, továbbá segítséget nyújthat az önkormányzati vagyon hatékonyabb kihasználásában.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez. Ennek érdekében a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok előírásainak betartatása mellett fontos a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesülése.

Az elkövetkező években az önkormányzatnak – többek között – a pénzügyi egyensúly megteremtése, a működési költségek csökkentése, lehetséges további bevételi források feltárása, a kintlévőségek minél hatékonyabb beszedése, megfelelő szabályozottság és szervezettség biztosítása a fő feladata. Éppen ezért e célokkal összhangban kerülnek összeállításra az éves belső ellenőrzési tervek is.

Az intézmények tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátás követelményeknek megfelelő teljesítése mellett. Megfelelő áttekintés biztosítása az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról.

1. Minden intézmény ellenőrzése legalább 3 évente.
2. Az ellenőrzések folytonosságának fenntartása.
3. Az intézmények gazdálkodásának minősítése, és objektív szempontok szerinti összehasonlítása.
4. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
5. Az intézményi belsőellenőrzés, FEUVE rendszer kialakításának értékelése.

A polgármesteri hivatal belső ellenőrzésének stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a hivatal részére előírt feladat ellátás hatékonyságának növeléséhez.

1. A bevételi lehetőségek kihasználásának vizsgálata.
2. Az önkormányzat rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodás elemzése.
3. A hivatal finanszírozási rendszere hatékonyságának ellenőrzése az elszámoltatási rendszer kialakításának felülvizsgálatával.
4. A hivatali belső gazdálkodás hatékonyságának emelése, a szervezeti keretek áttekintésével.
5. A vagyonkezelés szabályszerűségének ellenőrzése.
6. A hivatali FEUVE kialakításának ellenőrzése az egyes funkciók ellátásának tükrében, hatékonyságának értékelése.

Cibakháza Nagyközség Önkormányzata
2014. évi belső ellenőrzési munkaterve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján 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 ellenőrzés tevékenységének megszervezése éves ellenőrzési terv alapján történik. Az önkormányzati hivatal belső ellenőrzési szervezeti egysége úgy állította össze belső ellenőrzési tervét, hogy az kiterjed, mind a Polgármesteri Hivatalra, mind a hivatal által felügyelt szervekre.
A belső ellenőrzés a tervezés során kiemelt figyelmet fordított - a kockázatkezelés rendje alapján meghatározott, kockázatelemzéssel végrehajtott - az éves felülvizsgálat során feltárt azonosított kockázati tényezők, kockázatos folyamatok kellő hangsúlyú beállítására.

A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatal gazdálkodását, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzat polgármestere, jegyzője, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A belső ellenőrzés a 2014. évi munkatervét, kockázatelemzés alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatót, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit.

1. **<u>Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:</u>**

Kockázatelemzés:

- hivatkozási (iktató) száma: 4879/1/2013.
- elvégzésének időpontja: 2013. november 12.

Az elvégzett elemzések és kockázatelemzések rövid összefoglalása:

A belső ellenőrzési munkatervet megalapozó kockázatelemzés alapját a napjainkban zajló jelentős jogszabályi változások kockázata adta. A vizsgált fő folyamatok a gazdálkodás minden területét érintették, úgy mint a költségvetési előirányzatok, vagyon, humán erőforrás. Kiemelt jelenőséggel lettek kezelve a hatékonyság, tervszerűség, szabályozottság, az esetlegesen előforduló tévedések, szabálytalanságok kérdéskörei.

A munkaterv összeállítása során a magas ellenőrzési prioritással rendelkező feladatok lettek beállítva.

2. Az elvégezendő ellenőrzések leírása:

1. számú ellenőrzés

Ellenőrzés *Tárgya:* A Cibakháza Nagyközség Önkormányzatának hatályos szerződés állományának vizsgálata
Ellenőrzés *Célja:* A szerződések megkötésére a jogszabályi előírásoknak megfelelően került e sor
Ellenőrizendő időszak: 2014. év
Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés tervezett ütemezése: 2014. szeptember - október
Ellenőrzött szerv: Cibakháza Nagyközség Önkormányzata
Ellenőrzés módszerei: Szerződések tételes vizsgálata

2. számú ellenőrzés

Ellenőrzés *Tárgya:* Kommunális Szolgáltató és Közfoglalkoztatási Intézmény élelmiszer nyersanyag beszerzésének vizsgálata
Ellenőrzés *Célja:* Annak megállapítása, hogy a nyersanyag beszerzés az élő szállítói szerződések alapján történik e, illetve a szerződésben megállapított feltételek szerint történik a számlázás
Ellenőrizendő időszak: 2014. év tetszőleges időszaka
Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés tervezett ütemezése: 2014. október - november
Ellenőrzött szerv: Kommunális Szolgáltató és Közfoglalkoztatási Intézmény
Ellenőrzés módszerei: A dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló mintavételes ellenőrzés.

3. számú ellenőrzés

Ellenőrzés Tárgya: A működő kontrollrendszer tesztje
Ellenőrzés Célj*a*: Az önkormányzat felügyelete alatt álló intézmények betartották-e jogszabályban meghatározott és előírt belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásokat.
Ellenőrizendő időszak: 2014. év
Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés tervezett ütemezése: 2013. november - december
Ellenőrzött szerv: Cibakházi Közös Önkormányzati Hivatal
Ellenőrzés módszerei: a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló mintavételes ellenőrzés.

3. Egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás bemutatása:

Az ellenőrzési munka megtervezésekor a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás lett figyelembe véve. Az önkormányzati hivatal 1 fő megbízási jogviszonnyal rendelkező belső ellenőre látja el a belső ellenőrzési vezetői és belső ellenőri feladatokat egyaránt.

Cibakháza, 2013. november 20.

Készítette:
Doroginé Bálint Edina
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:
Dr. Enyedi Mihály
jegyző

Cibakháza Nagyközség Önkormányzata
101/2013.(XI.20.) KT határozata
Cibakháza Nagyközség Önkormányzatának 2014. évi belső ellenőrzési tervéről

Cibakháza Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 48. §-ba foglaltak alapján, illetve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. § (1) bekezdése szerinti feladatkörében az alábbi határozatot hozza.

1.) 2014. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

2.) A belső ellenőrzési terv ezen határozat mellékletét képezi.

A határozatról értesül:

- Hegyes Zoltán polgármester
- Fekete Géza alpolgármester
- Dr. Enyedi Mihály jegyző
- Képviselő-testület tagjai – helyben
- Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal – Szolnok, Kossuth Lajos út 2.
- Pénzügyi, Gazdasági és Adóügyi Iroda vezetője - helyben
- Önkormányzat fenntartásában működő valamennyi intézmény vezetője
- Nagyközségi Könyvtár – helyben
- Doroginé Bálint Edina belső ellenőr
- Irattár

Értesítésért felelős: Hegyes Zoltán polgármester
Határidő: azonnal

Cibakháza, 2013. november 20.

Hegyes Zoltán
Polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző