

**Nagyatád Város Önkormányzata**  
**belső ellenőrzés stratégiai ellenőrzési terve**  
**2011-2015. évekre**

Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 260/2010. (XI. 25.) határozatában a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 19. §-a alapján és a korábbi évek belső ellenőrzési tapasztalatai figyelembe vételével a belső ellenőrzésre vonatkozóan az alábbi követelményeket fogalmazza meg:

**a. Az önkormányzat célkitűzéseinek megvalósulása érdekében a hosszú távú belső ellenőrzési célkitűzések és stratégiai célok a következők:**

Az elkövetkező években az önkormányzatnak fő feladata a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megőrzése, a működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, a működő intézményekben megfelelő szabályozottság és szervezettség biztosítása. Kiemelt cél a normatívák igénylése, elszámolása során a törvényi előírások betartása. Az Uniós (és egyéb) pályázati támogatások elnyerése, szabályszerű felhasználása, a közbeszerzések, valamint a közbeszerzési eljárások szabályszerű lebonyolítása. Évente ellenőrizni szükséges a költségvetési beszámoló megalapozottságát.

Fentiekkel összhangban az ellenőrzések során ezek lesznek a hangsúlyos elemek, vizsgálandó témák, melyek a következő évek éves terveiben kerülnek konkrét megfogalmazásra.

**b. 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 alrendszerre 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.

Az önkormányzati alrendszer belső pénzügyi ellenőrzési rendszere folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési tevékenységből (FEUVE), valamint a belső ellenőrzési tevékenységből tevődik össze. A FEUVE keretében a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A FEUVE-nek biztosítania kell, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel;
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra;
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan.

Az ellenőrzés minden 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

### c. A főbb kockázati tényezők

A vonatkozó jogszabályi előírások alapján a jegyző felel a kockázatok kezeléséért. A belső ellenőr évente az éves tervezési időszakban a hivatal és az önkormányzati intézmények folyamataira és tevékenységére kiterjedő kockázatelemzést végez, melynek eredményeire alapozva készíti el, illetve évente aktualizálja a belső ellenőrzési stratégiai tervet és az éves belső ellenőrzési tervet. A figyelembe vett kockázati tényezők és azok súlya a következő:

1. Kontrollok értékelése	Súly: 5
2. Változás / átszervezés	Súly: 4
3. A rendszer komplexitása	Súly: 4
5. Kölcsönhatás más rendszerekkel	Súly: 3
4. Bevételszintek, költség szintek	Súly: 6
6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás	Súly: 2
7. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Súly: 2
8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Súly: 3
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Súly: 4
10. Jövőre gyakorolt hatás	Súly: 3
11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége	Súly: 3
12. Közvélemény érzékelése	Súly: 4

### d. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A belső ellenőrzési feladatkör a fenti időszakban Nagyatádon a jelenlegi 1 fő létszámmal ellátható. Ez az ellenőri létszám arányban áll az elvégzendő feladattal. A belső ellenőrzés társulási szinten való ellátása lehetőséget biztosít a társulásban működő belső ellenőrök közötti együttműködésre, tapasztalatcserére. Ennek a lehetőségnek a kihasználására a következő időszakban is törekedni kell.

### e. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség

A 2011-2015-ig terjedő időszakban az eddigi munkamegosztásnak megfelelően az önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátására 1 fő főállású belső ellenőri létszám elégséges, aki elvégzi Nagyatád város és a többcélú társulás intézményeinek belső

ellenőrzését, valamint az önkormányzati intézmények fenntartói ellenőrzését. A belső ellenőr képzettségnek meg kell felelnie a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193 /2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

**f. A belső ellenőr hosszú távú képzési terve**

A belső ellenőrzési feladatot ellátó köztisztviselő rendelkezik a Ber. 11. § (1) a) pontban előírt végzettséggel, az ÁBPE – továbbképzés I. ütemében a szakmai továbbképzés követelményeit 2010. évben teljesítette.

A feladat elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete, a központilag szervezett kötelező oktatásokon, ellenőrzési konzultációkon való részvétel biztosítása. A regisztrált könyvviteli szolgáltatást (mérlegképes) végzők évenkénti továbbképzésén való részvétel. 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.

**g. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye**

- Tárgyi igények biztosítása:

1. *Helyiség:* a zavartalan munkavégzéshez külön iroda helyiség (biztosított).
2. *Berendezés:* speciális irodabútor a számítógéppel végzett munkához (biztosított).
3. *Gépek, felszerelések:* az ellenőrnek számítógép (biztosított).

- Információs igények biztosítása:

1. *jogi háttér ismerete céljából:* CD Jogtár, szakkönyvek, SALDO - tagság (biztosított).
2. *egyéb információs igények:* Internet hozzáférési lehetőség, (biztosított).

A belső információkat a vezetőkkel, intézményvezetőkkel, referensekkel történő személyes kapcsolattal, a beszámolók, költségvetések, az aktuális alap dokumentumok, átadásával biztosítja a hivatal.

A külső információs igényt a minisztériumi honlap, valamint jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőségek biztosítják.

**h. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek, prioritások**

A stratégiai időszakban a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít az intézmények gazdálkodásának, szükség szerint a szakmai feladatellátásának ellenőrzésére, illetve eseti jelleggel a szervezeti változásokhoz és esetleges átalakulásokhoz kapcsolódó témák vizsgálatára. A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában folyamatosan kiemelt területe az ellenőrzéseknek a hivatal gazdálkodásának, beszámolási és könyvvezetési rendszerének, valamint irodai szintű szakmai feladatellátásának az ellenőrzése.

Nagyatád, 2010. november 25.



Ormai István