

SIMONTORNYA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

☒ 7081 Simontornya, Szent I. kir. u.1., ☎ 586-929

71-14/2011.

K I V O N A T

Simontornya Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2011. november 28-án
tartott ülése jegyzőkönyvéből

„153/2011.(XI.28.) számú KT határozat

Simontornya Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

- 1.) Simontornya Város Önkormányzatának költségvetési szerveire vonatkozó 2011-2014. évi stratégiai ellenőrzési tervét az 1. számú melléklet szerint hagyja jóvá.
- 2.) Simontornya Város Önkormányzatának költségvetési szerveire vonatkozó 2012. évi ellenőrzési tervét a 2. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

Határidő: ütemezés szerint, 2012. december 31.

Felelős: Bárdos László címzetes főjegyző”

kmf.

Csősné Kacz Edit sk.
polgármester

Bárdos László sk.
címzetes főjegyző

A kivonat hitelül.
Simontornya, 2011. december 12.



Ügyiratszám: 9842-1/2011.

SIMONTORNYA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE
2011-2014. ÉV

Jóváhagyta: Simontornya Város Önkormányzatának Képviselő-testülete
a .../2011.(XI.28.) számú határozatával

Csőszné Kacz Edit
polgármester

Bárdos László
címzetes főjegyző

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2011-2014. ÉVEKRE

Sor-szám	Stratégiai ellenőrzési terv elemei	
	Megnevezés	Stratégiai terv tartalma
1.	Szervezet hosszú távú célkitűzései	• Az önkormányzat gazdasági programjában megfogalmazott prioritások érvényesítése. Ez tartalmazza különösen: a fejlesztési elképzeléseket, a munkahelyteremtés feltételeinek elősegítését, a településfejlesztési politika, az adópolitika célkitűzéseit az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó megoldásokat. • Az önkormányzat kötelező feladatellátásához kapcsolódó intézményi fejlesztések megvalósítása. • Az intézményi struktúra átalakítása, kihasználtságának javítása. • A járási szervezeti átalakulással kapcsolatos intézményi feladatok biztosítása, abban való aktív részvétel. • Az EU és hazai források konkrét pályázatok útján történő biztosítása, intézményi források bővítési lehetőségeinek a feltárása.
2.	Belső ellenőrzés stratégiai célja	• Az alapfeladatok eredményes ellátása, azok teljesítés mértékének és színvonalának emelése. • Feladatok rangsorolása, ésszerű súlypontképzés, célok közötti szelekció biztosítása. • Az önkormányzat <i>adósságállományának</i> kezelésére hozott intézkedések vizsgálata. • A rendelkezésre álló eszközök és az ellátandó feladat hatékonysága összhangjának a megteremtése, egyéb erőforrások bevonási lehetőségeinek a vizsgálata. • <i>A képviselő-testületi döntések eredményességének ellenőrzése, mely a működési kiadások csökkentésére</i> rendszereszméletben, ellenőrizhető módon megfogalmazódtak. • Tartalékok feltárására vonatkozó lehetőségek javítása. • Saját bevételek növelésére irányuló törekvések érvényesítése. • Kötelezettségvállalások megalapozottsága, előirányzatokkal való összhangjának a megteremtése. • Az intézményi működés szabályozottsága, jogszabályi előírásokkal való összhangjának a biztosítása. • Az államháztartással összefüggő <i>közérdekű adatok kötelező közzétételének</i> vizsgálata.
3.	A belső kontrollrendszer értékelése	<i>Az értékelés keretében vizsgálandó feladatok:</i> • A pénzügyi helyzet alakulása. • A költségvetési egyensúly helyzete. • A belső tartalékok feltárásának biztosítása. • A feladatellátás színvonalának javítása. • A szakmai és gazdasági feladatok legkisebb ráfordítással való ellátása.

		• A szabályszerű, fegyelmezett munka megvalósításának a feltételrendszere. • Racionális kezdeményezések, a helytelennek minősülő intézkedések, hiányosságok feltárása. • Működés és gazdálkodás szervezetségének a javítása, vezetői döntések segítése. • A feladat, létszám, fedezet aránya a hatósági és az önkormányzati feladatellátás vonatkozásában. • Hibák, hiányosságok, szabálytalanságok megelőzése, gazdálkodási fegyelem megszilárdítása.
4.	Kockázati tényezők és értékelésük	Működési környezet kockázati tényezői: • Bonyolult szabályzás, vagy a szabályozás hiánya. • Pénzügyi források elégtelensége. • Informatikai rendszerektől való függés. Belső kontrollrendszer kockázati tényezői: • Szervezetrendszer, az egyes szervezeti egységek kapcsolatai. • Felelősségi körök delegálása. • Beszámolási rendszer biztosítottsága. • Belső ellenőrzés hatékony működtetése. Az egyes kockázati tényezők értékelése a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek szerint történik.
5.	A belső ellenőrzés fejlesztési terv elemei	Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait továbbra is a Tamási-Simontornya Többcélú Kistérségi társulás keretében kötött megállapodásnak megfelelően külső szolgáltató végzi.
6.	Hosszú távon szükséges belső ellenőri létszám	Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait jelenleg a Tamási-Simontornya Többcélú Kistérségi Társulás keretében kötött megállapodásnak megfelelően külső szolgáltató végzi. A külső szolgáltatóval kötött vállalkozási szerződésben kell rögzíteni, hogy a vállalkozó a szükséges belső ellenőri létszámot biztosítja.
7.	Belső ellenőrök szükséges szakmai képzettsége, egyéb kompetenciák	Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait jelenleg a Tamási-Simontornya Többcélú Kistérségi Társulás keretében kötött megállapodásnak megfelelően külső szolgáltató végzi. A külső szolgáltatóval kötött vállalkozási szerződésben kell rögzíteni, hogy a belső ellenőrzési vezető, illetve a belső ellenőr(ök) egyaránt rendelkeznek az előírt szakirányú iskolai végzettséggel és megfelelő gyakorlattal.
8.	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	Az önkormányzat a belső ellenőrzést hosszabb távon a Tamási-Simontornya Többcélú Kistérségi Társulás feladatellátásával, a társulás által megbízott külső szakértővel tervezi megoldani, ezért a terv ezen eleme nem tartalmaz információt.
9.	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye	• Hatályos jogszabályi anyag naprakész biztosítása. • A belső ellenőrzést végző folyamatos tájékoztatása az intézmény stratégiai célkitűzésének az esetleges módosításairól, jelentősebb, pl. nagyobb összeget meghaladó kötelezettségvállalásokról, egyéb tranzakciókról.

10.	Az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelemmel a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változtatásokra	Kiemelt vizsgálendő területek: • Hatásköri rend • Belső szabályozottság • Pénzgazdálkodás biztonsága • <i>A Pénzügyi helyzet alakulása, a költségvetési egyensúly helyzete, az eladósodás</i> • Kötelezettségvállalás rendje • Számviteli és beszámolási rendszer • Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság, stb. A részletes kimutatást az éves ellenőrzési tervek tartalmazzák.

Éves ellenőrzési terv 2012

	Ellenőrzött költségvetési szerv, ill. szervezet	H i v. sz.	Az ellenőrzés célja, tárgya	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési kapacitás(nap)	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés, kockázati tényezők
1.	Simontornya Város Polgármesteri Hivatala	3	Annak megállapítása, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a költségvetés végrehajtása során? Az ágazati törvények, rendeletek, polgármesteri, jegyzői rendelkezések megfelelően kerülnek-e végrehajtásra? A feladatok meghatározása, a költségvetés egyensúlyának helyzete, a bevételek beszédése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e? Helyi adók ellenőrzése	2011. év	7	2012. II. félév	Tamási-Simontornyai T. Stratégiai terve, Kockázatelemzés
2.	Ószikék Szociális Szolgáltató Központ	1	2010. évi ellenőrzés utóvizsgálata a térítési díjak beszédésével és nyilvántartásának dokumentálásával, valamint az intézmény szolgáltatásainak vonatkozásában a önköltségszámítás dokumentálásával és megalapozottságával kapcsolatban	Intézkedési tervben előírt határidők betartása, szabályzatok tekintetében naprakészség	5	2012. II. félév	Tamási-Simontornyai T. Stratégiai terve, Kockázatelemzés
3.	Simontornyai Városüzemeltetési Kft.	1	2010. évi ellenőrzés utóellenőrzése (működés szabályszerűsége)	Intézkedési tervben előírt határidők betartása, szabályzatok tekintetében naprakészség	4	2012. I. félév	Tamási-Simontornyai T. Stratégiai terve, Kockázatelemzés
4.	Vak Bottyán Általános Művelődési Központ	12	Az intézményfenntartó társulás által igényelt normatív, és az önkormányzatok kiegészítő támogatásaival történő elszámolás szabályossága a Társulási Megállapodásban foglaltak alapján	2011. év, szabályzatok tekintetében naprakészség	8	2012. II. félév	Tamási-Simontornyai T. Stratégiai terve, Kockázatelemzés

Ellenőrzések céljának és tárgyának részletes leírása:

1.) Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e? (utóellenőrzés) Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan az ellenőrzés feladata vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítését, elemeit (a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint a pénzügyi-irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét)
Az ellenőrzés tárgya:	A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményességének vizsgálata
Kockázati tényezők:	- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére nem készítenek intézkedési tervet (Ber. 29. § (1)) - az elkészített intézkedési tervet nem küldik meg véleményezésre a belső ellenőrzési vezető részére (Ber. 29. § (2)) - az intézkedési tervben meghatározott feladatok, időpontok teljesülésének felülvizsgálata nem történik meg (Ber. 29. § (5)) /belső kontrollrendszer/ - a nem teljesült feladatoknál az elmaradás okát nem jelzik, nem tűznek ki újabb határidőt - az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulásnak és végrehajtásnak nyomon követésére nem készítenek/nem az előírt adattartalommal készítenek nyilvántartást (Ber 29/A. (1)) - a belső kontrollrendszer nem megfelelő működése az adott területen
3.) Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a költségvetés végrehajtása során? Az ágazati törvények, rendeletek, polgármesteri, jegyzői rendelkezések megfelelően kerülnek-e végrehajtásra? A feladatok meghatározása, a költségvetés egyensúlyának helyzete, a bevételek beszedése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e? Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan az ellenőrzés feladata vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítését, elemeit (a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint 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.
Az ellenőrzés tárgya:	3/a ▪ költségvetés tervezésének vizsgálata ▪ bevételek, kiadások alakulásának vizsgálata ▪ költségvetési előirányzatok túllépésének vizsgálata a kiadások esetében, alulteljesítés vizsgálata a bevételeknél 3/b ▪ helyi adókkal kapcsolatos ellenőrzés ▪ pótlékok, bírságok és egyéb sajátos bevételek elszámolásának ellenőrzése

Kockázati tényezők:	- a számviteli politika, a számlarend és a számvitel rendjét biztosító belső szabályzatok nincsenek összhangban, túl általánosak, nem a költségvetési szervre aktualizáltak, - a kiadási és bevételi előirányzatok teljesítése nem szabályszerűen történik, - a kiadások és bevételek pénzügyi-számviteli elszámolása nem szabályszerűen történik, - az adóbevallások kezelése és rögzítése nem az előírásoknak megfelelően történik, - a helyi adók analitikus nyilvántartása nem felel meg az előírásoknak, - az adóhátralékok állományának nyilvántartása és értékelése adónemenként nem megfelelő - a belső kontrollrendszer nem megfelelő működése az adott területen
---------------------	--

12.) Az ellenőrzés célja:	Teljesítmény-, és/vagy rendszerellenőrzés keretében: egyes rendszerek működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre, ill. az adott szervezet által végzett tevékenységek működésének, a forrásfelhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének vizsgálata. Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan az ellenőrzés feladata vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítését, elemeit (a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint a pénzügyi-irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét).
Az ellenőrzés tárgya:	▪ Társulási Megállapodásban foglaltak betartásának ellenőrzése
Kockázati tényezők:	- Az alap dokumentáció nem követi a jogszabályi változásokat, - Nem tesznek eleget a Társulási Megállapodás előírásainak az intézmény gazdálkodásának elszámolásával kapcsolatban - Az intézményt érintő ügyekben nem minden esetben a Társulási Tanács jár el - Az intézményi dokumentációt nem a Társulási Megállapodás szerinti eljárásrend alapján helyezték hatályba - a belső kontrollrendszer nem megfelelő működése az adott területen

Ellenőrzések típusa:

- szabályszerűségi ellenőrzés:** annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- pénzügyi ellenőrzés:** az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;
- rendszerellenőrzés:** rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre;
- teljesítmény-ellenőrzés:** az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata;

Az ellenőrzések során alkalmazandó vizsgálati eljárások és módszerek:

- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése
- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése
- folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata
- közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovincsolás, szemle, mintavételes vizsgálat)

Tervezett ellenőrzési kapacitás 2012. évre: 24 nap.

Az éves ellenőrzési terv összeállításához használt kockázatelemzés módszertana, valamint a Tamási-Simontornyai Többcélú Kistérségi Társulás Stratégiai ellenőrzési terve megtalálható a Belső ellenőrzési kézikönyvben.