

Szentes Város Önkormányzata
Polgármesteri Hivatal Jegyzőjétől

Témafelelős: Gyovainé
U-32231-2/2011.

Tárgy: Szentes Város Önkormányzata
stratégiai ellenőrzési terve

Szentes Város Önkormányzata
Képviselő-testülete
Szentes

Tisztelt Képviselő-testület!

Szentes Város Önkormányzata stratégiai ellenőrzési tervét ezen előterjesztés mellékleteként terjesztem a T. Képviselő-testület elé.

A terv elkészítése során az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. tv., az önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. tv., a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított 193/2003. (XI.26.) Korm. rendeletben foglaltakat vettem figyelembe.

A belső ellenőrzést Szentes Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása látja el, a társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervének összeállításához szükséges a társult önkormányzatok stratégiai terve is, mivel a 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 32/B. § (3) bekezdés a.) szerint annak magában kell foglalni a társulásban résztvevő önkormányzatoknak a Képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai terveit és éves ellenőrzési terveit.

A belső ellenőrzési vezető a Ber. 19. §-a alapján stratégiai tervet készít, mely – összhangban a költségvetési szerv hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. A belső ellenőrzés stratégiai tervét, összhangban kell készíteni a költségvetési szerv hosszú távú tevével. A stratégiai tervet – a belső ellenőrzési alapszabályban foglaltak szerint – a képviselőtestület hagyja jóvá.

A 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 19. §-a alapján a stratégiai terv tartalmazza a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat, melyeket Szentes Város Önkormányzata 2011-2014. évi ciklustervében a 35/2011. (II. 25.) Kt. és a 171/2011. (VIII. 04.) Kt. határozatokban hagyott jóvá a Képviselő-testület.

Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései, a város stratégia jelentősebb céljai a következők:

- Szentes Város regionális szinten is jelentős súlyú intézményi- és kapcsolatrendszer működtető központ legyen, ahol a folyamatosan javuló életminőség, a színvonalas életkörnyezet alapján a versenyképes gazdaság jelenti.
- A város felemelkedésének kulcsa a helyi gazdaság fellendülése, gazdaságfejlesztés a vállalkozásfejlesztésen, a városmarketingen, a képzésen keresztül.
- A mezőgazdaság versenyképességének javításához elengedhetetlen az agrárkutatások újbóli beindítása, a megtermelt zöldségek feldolgozása és kereskedelmi integrációjának fejlesztése.
- Új stratégiai irány a mezőgazdasági termékek energiacélú felszámolása, egyéb megújuló energiaforrások hasznosításának megkezdése.

- Az ipari vállalkozások versenyképességének javítása az információs képesség fejlesztésével, a megújuló energiák hasznosításával biztosítható.
- Ösztönözni kell a vállalkozások és az önkormányzatok, valamint a vállalkozások egymás közötti együttműködését, a menedzsment készségek fejlesztését, vállalkozásokat segítő közigazgatás megteremtését.
- A gazdaságfejlesztés kulcstényezőjének tekintjük a magas fizetőképességű vendégkört megcélzó turizmust.
- A térség kedvező geográfiai elhelyezkedését kihasználva létre kell hozni egy regionális logisztikai alközpontot, melynek feltétele a térség elérhetőségének javítása.
- Az Új Magyarország Fejlesztési Program és a Széchenyi terv pályázati lehetőségeit kihasználni a költségvetés fejlesztési fejezetében rendelkezésre álló szabad forrás erejéig.
- A működési költségvetés egyensúlyának biztosítása.
- Kötelező és vállalt feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása.
- A közös kistérségi pályázati támogatások elnyerése és megfelelő felhasználása.
- Folyamatos fizetőképesség fenntartása.
- Jogszabályoknak megfelelő működés.
- Kistérségi együttműködés szélesítése.
- Infrastruktúra folyamatos fejlesztése.
- Intézményhálózat fenntartása.
- A normatívák igénylése során a jogszabályi előírások betartása

A belső ellenőrzés stratégiai céljai, feladatai a fenti célkitűzésekkel összhangban az 1. számú mellékletben találhatók.

Kérem az előterjesztés megvitatását és a stratégiai ellenőrzési terv elfogadását.

...../2011.(X. 28.)

Tárgy: Szentes Város Önkormányzatának stratégiai ellenőrzési terve

Határozati javaslat

Szentes Város Önkormányzata Képviselő testülete a 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 19. §-ában foglaltak alapján Szentes Város Önkormányzata stratégiai ellenőrzési tervét jóváhagyja a jelen határozat melléklete szerint.

A határozatról értesítést kap:

1. Szentes Város Polgármestere
2. Szentes Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Jegyzője
3. Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda

Szentes, 2011. szeptember 21.

Dr. Sztantics Csaba
jegyző

A 193/2003. (XI. 26.) Korm. Rendelet 19. §-a szerint előírt stratégiai ellenőrzési terv Szentes Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala és az önkormányzati intézmények vonatkozásában a következő:

Stratégiai **ellenőrzési** terv

A szervezet hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt
Szentes Város Önkormányzata 2011-2014. évi ciklustervében megfogalmazott célok, feladatok a 35/2011. (II. 25.) Kt. és a 171/2011. (VIII. 04.) Kt. határozatnak megfelelően. A közigazgatási reform végrehajtása, EU elvárásoknak megfelelő, a tevékenység minden műveletére kiterjedő ellenőrizhetőség biztosítása a Szentes Kistérség Belső Ellenőrzési Társulásban való részvétellel	A nemzetközi ellenőrzési standardok alapkövetelményeinek megfelelően a 193/2003 (XI. 26.) Korm. Rendelet szerint végezni az ellenőrzést. A belső ellenőrzés vezetést segítő tanácsadó szerepének növelése, hatékony rendszer működtetése, mely a takarékos gazdálkodást elősegítve biztosítja a közpénzek szabályos felhasználását, a Városstratégia megvalósítását.	Az intézményi működés szabályozottsága, a bizonylati rend- és okmányfegyelem, számviteli fegyelem betartása. A költségvetés tervezése, teljesítése. A kötelezettségvállalás megalapozottsága, előirányzatokkal való összehangoltsága. Az utalványozási, érvényesítési, ellenjegyzési jogkörök gyakorlása. A tárgyi eszközök analitikus és főkönyvi nyilvántartási rendszere, felújítások alakulása. Létszám- és illetménygazdálkodás, különös tekintettel a közalkalmazotti és köztisztviselői törvényben megfogalmazottakra.
A közszolgálati munka tekintélyének helyreállítása és erősítése. A működési feltételek további javítása.	Az ellenőri tevékenység elismertté tétele. A minőségi munkavégzés megkövetelésével párhuzamosan a belső ellenőrzés anyagi elismerése.	

Belső kontrollrendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
A folyamatba épített ellenőrzés a munkafolyamatok egészen keresztül funkcionál. A dolgozók munkaköri leírásai tartalmazzák az általuk végzendő ellenőrzési feladatokat. A vezetők részéről történő előzetes ellenőrzés (pl.: kötelezettségvállaláskor) minden esetben megtörténik. Az utólagos vezetői ellenőrzés az érintett folyamatgazdák (osztály- és irodavezetők) rendszeres beszámoltatásával minden munkaterület esetében megtörténik. A függetlenített belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési terv szerint végzi az ellenőrzéseket. A szakmai és gazdálkodási munka ellenőrzöttsége minden területen zárt rendszert alkot. A gazdasági munka megfelelően segíti a szakmai feladatellátást.	A gazdálkodási folyamatok nem kellő mértékű szabályozottsága. A jogszabályok sokrétűsége, az átfedések illetve joghézagok miatti nehéz eligazodás. Az egységes nyilvántartási gyakorlat hiánya.	Közepes
A vezetői intézkedések nem minden esetben követik a belső ellenőri javaslatokat.	A helytelen gyakorlat tovább folyik, a szabálytalanság anyagi vonzattal járhat.	Magas
A pénzügyi hatású döntéseknél a döntéshez társuló felelősséget nem minden esetben érzi az érintett dolgozó (szerződések, kötelezettségvállalás, kifizetések, stb.) mely a megfelelő előkészítő munka hiányára vezethető vissza.	Személyi tényezők, fluktuáció. Az előkészítéshez kapcsolódó egyeztetések elmaradása, kockázatelemzések hiánya, a szükséges intézkedések megtételének hiánya. Több évet érintő kiadási vonzat.	Magas
A 193/2003 (XI. 26.) Korm. Rendeletben foglaltak szerint végezni az önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál és a hozzá tartozó önkormányzati intézményeknél a belső ellenőrzést, ennek keretében: <u>Rendszerellenőrzésre</u> kerül sor az önállóan működő és gazdálkodó önkormányzati intézményeknél a 41/1994 (IV.22.) KT határozatnak megfelelően 3 évenként.	~ Intézményvezető változás ~ Gazdasági vezető változás ~ Belső átszervezések, feladatátszervezések ~ Költségvetési előirányzat változások ~ Intézményfinanszírozás ~ Előző évi pénzmaradvány felhasználása ~ Dolgozói létszám változása ~ Intézményi szabályzatok és a munkaköri leírások összhangja ~ Intézményi vagyon változása ~ Okmányfegyelem, bizonylati rend betartása ~ Vezetői és munkafolyamatba épített belső ellenőrzés működése	Magas
Utóvizsgálatok, mint szabályszerűségi ellenőrzések az előző évben végzett rendszer ellenőrzésekhez kapcsolódnak	Nem javították ki a rendszerellenőrzés során feltárt hibákat, nem szüntették meg a	Magas

	hiányosságokat.	
Szabályszerűségi ellenőrzések, melyek több intézménynél egyazon téma alakulásának vizsgálatára szorítkoznak. A téma kiválasztását jogszabályi változások, gazdasági események, helyi rendelet változások stb. befolyásolják.	Személyi tényezők Szabályzatok és az alkalmazott gyakorlat összhangja. A számviteli törvény változásából eredő feladatok végrehajtásának elmaradása	Magas
Pénzügyi ellenőrzések, melyeknek elvégzését szabálytalanságra utaló jelek, működési zavarok stb. indokolnak. Feladata a pénzügyi elszámolások és ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.	A gazdasági folyamat működési zavarát okozó kockázati tényezők ~ emberi mulasztásra visszavezethető okok ~ rendszerhibák	Magas
Teljesítmény ellenőrzés a működés illetve forrásfelhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata.	A közpénzek felhasználásával össze-függésben az átláthatóság és elszámoltathatóság érdekében kialakított, a konkrét ellenőrzés tárgyához kapcsolódó teljesítmény kategóriák, teljesítmény kritériumok, teljesítménymutatók.	Magas
Informatikai rendszerek ellenőrzése, a használt informatikai rendszerek megbízhatóságának, biztonságának, a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának, védelmének vizsgálatára vonatkozóan.	Nem jogtiszt informatikai rendszer alkalmazása, rendszerhibák.	Magas

Hosszú távon szükséges belső ellenőri létszám	Belső ellenőrök szükséges szakmai képzettsége, egyéb továbbképzéssel összefüggő kompetenciák	Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban
a Szentés Kistérség Belső Ellenőrzési Társuláshoz tartozó 8 település ellenőrzésére 2 fő, (Szentesen 1 fő, 7 kistélepleülésen 1 fő)	Felsőfokú szakirányú szakképesítés a 28/2011(VIII. 3.) NGM rendelet által előírt szakmai gyakorlat, az előírt kötelező regisztráció, szakmai kötelező ABPE továbbképzés és vizsga, mint alkalmazási feltétel.	belső ellenőr 2 fő, nincs kijelölt belső ellenőrzési vezető