

E L Ő T E R J E S Z T É S

Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2010. február 17-i ülésére

Tárgy: A belső ellenőrzés stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyása

Az előterjesztést készítette:

dr. Balogh László
belső ellenőrzési vezető

Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:

Pénzügyi, Területfejlesztési
és Közbeszerzési Bizottság

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

Muhariné Mayer Piroska
aljegyző

Kutasiné Nagy Katalin sk.
jegyző

ELŐTERJESZTÉS
Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2010. február 17-i ülésére

Tárgy: A belső ellenőrzés stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyása

Ikt.sz.: I/1284/7/2010.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék 2009. évi kerekegyházi ellenőrzése során hiányossággént állapította meg, hogy a társulás nem rendelkezik belső ellenőrzési stratégiai tervvel. A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési tervnek ugyanis összhangban kell állnia a belső ellenőrzés stratégiai tervével. Ezen követelménynek a társult települések és a társulás szintjén egyaránt teljesülnie kell.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 18. §-a szerint: „Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.”

Lajosmizse és Felsőlajos, mint társult települések vonatkozásában a 2010. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elfogadását megelőzően a belső ellenőrzési vezető a jegyző bevonásával a kockázatelemzést és stratégiai ellenőrzési tervet is elkészítette.

Mivel Társulás stratégiai tervvel mindezidáig nem rendelkezett, a hiányosságot most kívánja pótolni és a 2010. évtől az éves ellenőrzési terveket is ezen stratégiai tervre kívánja alapozni.

A Ber-t módosító 180/2009. (IX. 4.) Kormányrendelet az önkormányzatok társulásaival kapcsolatosan – eltérő megállapodás hiányában - különleges szabályokat léptetett életbe (Ber. 32/B. §), melyek érintik a társulás stratégiai ellenőrzési tervének az összeállítását, így

- a társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervének és éves ellenőrzési tervének összeállítása a belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolásának érdekében az érintett önkormányzatok jegyzője írásos véleményének figyelembevételével történik /Ber. 32/B. § (2) bekezdés/.
- a társult feladatellátás során készített stratégiai ellenőrzési terv és éves ellenőrzési terv magába foglalja a társulásban résztvevő önkormányzatoknak a képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési terveit és éves ellenőrzési terveit /Ber. 32/B. § (3) bekezdés a) pontja/.

A Ber. ezen utóbbi módosítása indokolja, hogy a Ber. 19. §-ában foglaltaknak megfelelően összeállított - a jegyző által már korábban jóváhagyott, jelen előterjesztés mellékletében csatolt – stratégiai ellenőrzési tervet jóváhagyásra a képviselő-testület elé terjesszem.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Lajosmizse és Felsőlajos belső ellenőrzés stratégiai ellenőrzési tervét megtárgyalni és jóváhagyni szíveskedjen.

A fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a T. Képviselő-testület elé:

Határozat-tervezet

.../2010. (...) ÖH.

A belső ellenőrzés stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyása

Határozat

Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az előterjesztés mellékletét képező belső ellenőrzés stratégiai ellenőrzési tervét.

Felelős: Képviselő-testület, polgármester

Határidő: 2010. február 17.

Basky András sk.
polgármester

A belső ellenőrzés stratégiai ellenőrzési terve 2010-2014. évekre

Lajosmizse Város Polgármesteri Hivatala a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 19. §-a alapján a belső ellenőrzéssel szemben – tekintettel Lajosmizse Város Gazdasági Programjára [65/2007. (IV. 13.) határozat], Lajosmizse és Felsőlajos önkormányzatok belső ellenőrzési tevékenysége vonatkozásában készített kockázatelemzésre, az Adó- és Pénzügyi Iroda Pénzügyi Csoportjánál végzett kockázati felmérésre (Kockázatelemzési szabályzat 2. számú függelék), valamint a korábbi évek belső ellenőrzési tapasztalataira - az alábbi követelményeket fogalmazza meg:

1. Az önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az alábbiak:

- Bevételek előírásának, beszedésének nyomon követése, a bevételek maximalizálása
- Pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség érvényesítése
- Segítse a szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárását, racionálisabb működést biztosítson
- Vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, a vagyon hasznosítása, védelme
- Számviteli és bizonylati rend betartatása
- Európai uniós pályázati források felhasználásának szabályszerűsége
- Közbeszerzések, illetőleg közbeszerzési eljárások szabályszerűsége
- Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi rendeltetésszerű felhasználása
- Működésre, gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok betartásának figyelemmel kísérése
- A belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének szabályszerűsége
- A szervezet működésére vonatkozó szabályzatok, különféle utasítások (felügyeleti, irányító szervi vagy saját) hatályosulásának vizsgálata
- Érvényesüljön a működésében a rendfenntartó jelleg, vagyis alapvetően meg kell követelnie, elő kell segítenie a szabályszerű működést
- A személyi felelősségre vonás kezdeményezése szükség esetén
- Biztosítsa a vezetés számára a működéssel kapcsolatos információkat (kedvező és kedvezőtlen tendenciákat egyaránt)
- Adjon visszajelzést a döntések végrehajtásáról
- Legyen segítőkész, segítse elő a kedvezőtlen jelenségek feltárását, azok jövőbeni megelőzését
- Elemző, ok-okozati összefüggéseket feltáró munkájával segítse elő a helyes döntések meghozatalát, a minél eredményesebb működést
- A magas kockázatú rendszerek, illetve folyamatok gyakoribb (1-2 évente), míg az alacsony kockázatú rendszerek, illetve folyamatok ritkább (3-5 évente) ellenőrzése

2. A belső kontrollrendszer

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 alrendszere 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, mint a kontrolltevékenység része, magában foglalja:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottsági szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését,
- a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollját.

A FEUVE-nek biztosítani 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 kapcsolatban.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A költségvetési bevételek és kiadások tervezése, felhasználása és elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás a belső ellenőrzés tárgyát képezik. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg.

3. A főbb kockázati tényezők

- A költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése

- Az önkormányzat bevételeinek nagy részét állami támogatások és normatívák teszik ki Alapvető érdek, hogy ezek igénybevétele, felhasználása szabályszerűen megtörténjék és ezen pénzeszközökkel való elszámolás a megfelelő szervek felé határidőben megtörténjék.
- Európai uniós pályázati források szabálytalan felhasználása
- Szabálytalan közbeszerzések, illetőleg közbeszerzési eljárások
- Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi nem rendeltetésszerű felhasználása
- A szervezet működésének szabályozatlansága
- A szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások hatályosulása a gyakorlatban
- A gazdálkodási tevékenység tárgyi feltételei hiánya
- A számviteli- és bizonylati rend be nem tartása
- Kedvezőtlen folyamatok, jelenségek megjelenése
- Nem megfelelő információ-áramlás a szervezeten belül, információhiány
- Vagyonszerzés
- Humán erőforrás fluktuációja
- Előző ellenőrzés óta eltelt időszak hossza

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A belső ellenőrzési feladatkör a fenti időszakban 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. Ezen lehetőségek kihasználására a következő időszakban törekedni kell.

5. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség

A 2010-2014-ig terjedő időszakban az önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátására 1 fő főállású belső ellenőri létszám elégséges, aki elvégzi a Polgármesteri Hivatal 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.

6. A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve

A belső ellenőr folyamatosan nyomon követi a jogszabályokat, a megjelenő szakirodalmat. A lehetőségekhez képest részt vesz a szakmai konferenciákon, továbbképzéseken. A belső ellenőrnek eleget kell tennie a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendeletben foglaltaknak.

7. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

- ◆ Tárgyi igények:
 - ◇ 1 irodahelyiség
 - ◇ 1 számítógép

◆ Információs igények:

- ◇ Jogi háttér ismerete céljából: Magyar Közlöny és Complex jogtár szoftver
- ◇ Internet hozzáférés
- ◇ Szakirodalom

8. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek, prioritások

- Normatív állami támogatások
- Céljellegű önkormányzati támogatások
- A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások
- Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések
- A saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok
- Házipénztárak működése
- Az előirányzatokkal gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználása
- A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás
- A kötelezettségvállalások megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása
- A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosítása, illetve kihasználtsága
- A működés szabályozottsága, a szabályzatok színvonala és azok hatályosulása
- A számvitel előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása
- A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók elemzése
- A gazdálkodási év eredményeként keletkezett pénzmaradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése
- A kötelező és önként vállalt feladatellátás és a gazdálkodás összhangja
- Jogszabályban, helyi rendeletben meghatározott ellenőrzési kötelezettség

Készült: 2009. november 04.

Készítette: dr. Balogh László
belső ellenőrzési vezető

A jóváhagyás időpontja: 2009. november 04.

Jóváhagyta: Kutasiné Nagy Katalin
jegyző