

## **Stratégiai ellenőrzési terv, a 2013-2014. évekre.**

Bugac - Bugacpusztaháza Község Önkormányzata a belső ellenőrzési stratégiai tervét a következők szerint állapítja meg.

- Az önkormányzat működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszerszemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni.
- A belső ellenőrzésnek alapvetően az önkormányzat vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani.
- A szabályszerűségi, pénzügyi, és rendszer- típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatai alapján ajánlásokat és javaslatokat kell megfogalmaznia a hivatal vezetésének részére, a szervezet gazdaságos, hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.

A terv végrehajtásával kapcsolatos főbb feladatok:

- A belsőellenőrzésnek az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében a közös hivatalnál valamennyi típusú ellenőrzés elvégzését biztosítani kell.
- A tervidőszakban főként szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzést kell előtérbe helyezni. Átfogó- rendszer ellenőrzést csak akkor tervez a belsőellenőrzés végezni, ha azt a kapacitás megengedi, vagy egyéb ok miatt indokoltá válik.
- A belsőellenőrzés rendszerellenőrzés keretében kíván átfogó- képet adni a hivatal gazdálkodási kultúrája fejlődéséről, a belső kontroll, a kockázatkezelés, és a szabálytalanságok kezelése gyakorlati működéséről.

A Község Önkormányzata 2013-2014. évekre vonatkozó stratégia ellenőrzési tervét az alábbiak szerint határozza meg:

### **1. A belsőellenőrzési stratégia szempontjából kiemelt hosszú távú önkormányzati célok**

Az MötV 13. § (1) bekezdés alapján a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

- településfejlesztés, településrendezés;
- településüzemeltetés (a közvilágításról való gondoskodás, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
- a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
- egészségügyi alapellátás;
- környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása);

- óvodai ellátás;
- kulturális szolgáltatás, a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
- szociális, gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- lakás- és helyiséggazdálkodás;
- a hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
- helyi környezet- és természetvédelem;
- polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
- helyi adóval, gazdaság szervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
- a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása;
- sport, ifjúsági ügyek;
- nemzetiségi ügyek;
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
- hulladékgazdálkodás.

Az önkormányzat által kötelezően ellátandó feladatok hosszú távú céljai mellett, a Község Önkormányzatának legfontosabb stratégiai valamint fejlesztési céljai - a hatályos Gazdasági program alapján 2011-2014. évek tekintetében - az alábbiak:

- Növekedjenek a munkalehetőségek, segítve a lakosság életkörülményeinek javítását.  
Fontos feladat a helyi iparral, illetve vállalkozásokkal kapcsolatos elképzelések megvalósítása, mivel a vállalkozások közvetve-közvetlenül a település fejlődését segítik, javítják a termékekkel, szolgáltatásokkal való ellátottságot, munkahelyet teremtenek, és adóbevételekhez juttatják az Önkormányzatot.
- Bővüljenek a Község „kitörési pontját” jelentő idegenforgalom összetevői, erősítve ezzel a község gazdasági vérkeringését.  
Az idegenforgalom a település azon ágazata, ahol még vannak kiaknázatlan lehetőségek. Ki kell használni azt, hogy Magyarország népszerű turisztikai célpont a külföldi lakosság számára, s jó ütemben fejlődik a belföldi turizmus is. A turisztikai kínálat az igényeket figyelembe véve egyre szélesedik, ahol a településnek meg kell találnia, illetve ki kell alakítania saját arculatát, és tovább kell fejlesztenie a turisztikai vonzerejét.  
A turisztika azért is fontos, mert munkahelyteremtő és megtartó képessége is jelentős lehet.

- További célkitűzés:

Országos rendezvényekkel kell újra a településeknek felhívniuk magukra a figyelmet.

A Nemzeti Lovas programmal kapcsolat keresése.

Lehetőséget kell teremteni arra, hogy a különböző programok megszervezésébe bekapcsolódhassanak a civil szervezetek és ez által a működésükhöz szükséges plusz pénzeszközre tegyenek szert.

Figyelemmel kell kísérni és segíteni a termálvíz hasznosítására irányuló turisztikai beruházásokat.

- Az infrastrukturális fejlesztések pozitív irányba befolyásolják a település fejlődését. Az infrastruktúra-fejlesztést gyakran más fejlesztésekkel elért eredmények kényszerítik ki, illetve a megvalósult infrastruktúra gyakran újabb fejlesztési igényeket indukál, illetve megnyitja a továbblépés lehetőségét.

## **2. Belső ellenőrzés stratégiai céljai**

Az Mötv. 119.§ (4) bekezdés szerint a jegyző feladata a belsőellenőrzési rendszer kialakítása.

A 370/2011. Kormányrendelet 2.§ b.) pontja szerint *„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 belsőellenőrzési tevékenység ellátása hatékonyabb, szakszerűbb, az önkormányzati tevékenységet és a vezetést jól segítő szolgáltatássá váljon. Segítse az önkormányzat folyamatba épített előzetes és utólagos és vezetői ellenőrzési tevékenységének működését.

Az önkormányzat alaptevékenységének ellátásával és az Mötv. 41.§ (2)-(6) bekezdés szerinti szervezetek működtetésével kapcsolatos feladatok szerves részét képezi a belső ellenőrzési rendszer kialakítása. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos rendszer, amely hozzájárul az Önkormányzat működésének fejlesztéséhez, az eredményesség növeléséhez.

Az ezzel kapcsolatos legfontosabb feladatok és célok a következők:

- Vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését.
- Vizsgálni és értékelni 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.
- A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belsőellenőrzési rendszerek, a belsőkontrollok javítása, továbbfejlesztése érdekében.
- Ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.
- Nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.
- A költségvetési szervben belül a nemzetközi belsőellenőrzési standardok és a Belsőellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenységet végezni.
- A belsőellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 21.§ (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

### **3. 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 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 használattól.

A jogszabály által megkövetelt belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének a feladata. A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontroll tevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani.

A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetők a hibák.

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 belsőellenőrzés tárgyát képezik. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg.

#### **4. Kockázati tényezők és értékelésük**

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak.

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A Nemzet Gazdasági Minisztérium ajánlása valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján az önkormányzatnál olyan 12 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését e 12 kockázati tényező figyelembevételével végezte el.

1. Belsőkontrollok értékelése
2. Változás / átszervezés
3. A rendszer komplexitása
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
5. Bevételszintek / költség szintek
6. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
7. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
8. Vezetőség aggályai
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
10. Szabályozottság és szabályosság
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
12. Erőforrások rendelkezésre állása

## **5. A belsőellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv**

Az önkormányzat a belsőellenőrzést hosszabb távon külső szolgáltató bevonásával tervezi megoldani.

A belső ellenőrzési vizsgálati eljárásoknak, módszereknek, a jelentéseknek a belsőellenőrzési kézikönyv módszertani követelményeinek, a nemzetközi belsőellenőrzési standardoknak és a minisztérium által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek kell megfelelnie.

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érintettjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy

- az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzi, amely összhangban van a belsőellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel,
- hatékonyan és eredményesen működik,
- az önkormányzat számára értéket ad és javítja a hozzájuk tartozó szervezetek működését.

A belső ellenőrzési tevékenységet ötévente legalább egyszer elvégzendő külső értékeléseknek (minőségbiztosítás) kell alávetni, mely alapján megítélésre kerül, hogy az tartalmában, színvonalában megfelel-e a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjainak.

## **6. Felmérés a szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettségről**

A szükséges belső ellenőri kapacitás biztosítását, az Önkormányzati Hivatal jegyzője látja el. Az Önkormányzat belső ellenőrzési és belső ellenőrzés vezetői tevékenységét a külső szolgáltató látja el. Az ellenőr megfelelnek a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24.§ (1) bekezdés szerint előírt általános és szakmai követelményeknek.

## **7. Belső ellenőr hosszú távú képzési terve**

A belső ellenőrzés végzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete, ellenőrzési konzultációkon való részvétel biztosítása. A belső ellenőr a kötelező továbbképzéseken kívül az éves ellenőrzési tervben foglaltak szerint frissíti és bővíti ismereteit.

## **8. Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye**

A függetlenített belső ellenőrzés tárgyi feltételei, valamint a folyamatos működést biztosító információ igénye jelenleg biztosított és hosszabb távra is megoldottnak látszik. A tárgyi feltételek a vállalkozó által biztosítottak.

Az ellenőrzések alatt a szükséges adatokhoz, a belső információkhoz való hozzáférés biztosított. A külső információs igényt az NGM honlapról, valamint jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőséggel biztosítja a Hivatal.

#### **9. Az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában és tevékenységében szükséges változásokat**

A belső ellenőrzés vizsgálja a Hivatal, az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek, az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok, közhasznú társaságok, valamint az önkormányzat költségvetéséből céljellelleggel támogatott szervezetek gazdálkodását.

- Normatív állami támogatások
- Céljellegű önkormányzati támogatások
- A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások
- Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések
- 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
- A számviteli 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

A Község Önkormányzata 2013-2014. évekre vonatkozó stratégia ellenőrzési tervét a fentiek szerint határozza meg.

Bugac: 2013. augusztus 22.

Készítette:

Jóváhagyta:

Alács Gyuláné  
belső ellenőr

Heródekné Szász Ágota  
aljegyző