

Ügyiratszám: 41.061-4/2012.

Nagycenk Nagyközség Önkormányzata
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

Sopron-Fertőd Kistérség Többcélú Társulás „Társulási Megállapodása” tartalmazza a társulás feladatait a belső ellenőrzési tevékenység vonatkozásában. E szerint ellátja a Társulás és a társult önkormányzatok és intézményeik belső ellenőrzését.

A belső ellenőri tevékenységet a vonatkozó hatályos jogszabályok, a belső ellenőrzési standardok, és a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a Kistérségi Iroda Vezetője által jóváhagyott „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” szerint kell végezni.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” tartalmazza a belső ellenőrzési vezető, valamint a belső ellenőrzési munkatárs munkakörök (I., II.) feladatait, adott esetben a külső szakértő igénybevételének szabályait.

2013. január 1-től módosulnak a közigazgatási feladatok ellátására, az önkormányzatok működésére és az önkormányzati társulásokra vonatkozó jogszabályok. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 146. § (1) bekezdése alapján az önkormányzati társulási megállapodásokat felül kell vizsgálni, melynek eredményével a belső ellenőrzési munka megszervezése során számolni kell.

Sopron-Fertőd Kistérség Többcélú Társulás hosszú távú célkitűzése:

A célkitűzés alapprioritását a társulási jelleg adja meg, nevezetesen, hogy a társult önkormányzatok együttműködése minél több területre terjedjen ki. Ennek a feladatnak a Társulás munkaszervezete – Kistérségi Iroda - a Társulás által elvárt szakmai színvonalon feleljen meg.

A társult önkormányzatok hosszú távú célkitűzése:

A stratégiai célokat az önkormányzat „Gazdasági Programja” tartalmazza. Fontos követelmény, hogy az Önkormányzati Törvény értelmében a választást követő hat hónapon belül „Gazdasági Programot” kell készíteni, vagy a meglévőt felül kell vizsgálni.

A belső ellenőrzés stratégiai céljai:

A Tanácsülés által jóváhagyott ún. „**Alapvizsgálati Program**” alapján végzendő **rendszerellenőrzések** – indokolt esetben azok utóellenőrzése is - valamennyi önkormányzatnál és az általuk alapított és fenntartott költségvetési szerveknél **megtörténtek**. Ez összesen 40 rendszer- és 8 megbízhatósági ellenőrzést jelentett. A vizsgálatok a önkormányzati rendszer átalakítási folyamatát is figyelembe véve, a **3000 főt meghaladó lakosságú település, vagy települések társulása esetében rendszerellenőrzést**, továbbá valamennyi önkormányzat és a Kistérségi Iroda vonatkozásában az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény **közérdekű adatok közzétételére vonatkozó előírásai betartásának szabályszerűségi témavizsgálatának utóellenőrzését** tartjuk szükségesnek. A közzétételi adatbázis a belső ellenőrzés alapinformációja, mely nélkülözhetetlen a kockázatelemzés tervidőszakban való realizálásához.

Stratégiai célnak tekintjük:

- az új gazdasági programban foglaltak érvényesítésének vizsgálatát,
- a belső kontrollrendszer értékelését, fejlesztésének lehetőségét,
- az államháztartással összefüggő közérdekű adatok közzétételének a vizsgálatát,
- az önkormányzat kötelező alapfeladataira összpontosító, takarékos gazdálkodás kialakítását célzó magatartás erősítése érdekében, felkérés esetén tanácsadói tevékenység működtetését.

A belső ellenőrzés figyelemmel kíséri és stratégiai céljainak aktualizálásakor érvényesíti az önkormányzat hatáskörváltozásából adódó követelményeket.

A belső ellenőrök és képesítésük felsorolása:

Patzner László belső ellenőrzési vezető, okl. közgazda
 Kissné Koncz Erika belső ellenőrzési munkatárs I. , közgazdász
 Simonné Kristóf Mariann belső ellenőrzési munkatárs II. , közgazdász

A belső ellenőrök hosszú távú képzése tekintetében célként a szervezet egészére a költségtakarékos megoldások – önképzés, távoktatás, módszertani segédletek, szakfolyóiratok – alkalmazása jelölendő ki, figyelembe véve a kötelező képzésekre vonatkozó előírásokat.

A belső ellenőrök **munkaidő mérlege**, valamint **képzési terve** külön dokumentumban került meghatározásra (41. 061/2012; 41. 061-2/2012.).

A belső ellenőrzés tárgyi és információs igényének alakulása:

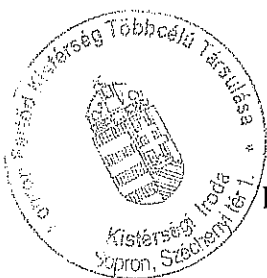
A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrzési munkatársak rendelkeznek a jogszabályban előírt szakirányú felsőfokú állami iskolai képesítéssel. **A belső ellenőrök** eleget tettek az államháztartásért felelős miniszter által előírt „Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés I.” képzési- és vizsgakötelezettségnek, a **minisztériumi szakértői névjegyzékben regisztráltak**. 2012. évre előírt kötelező képzési követelménynek eleget tettek. Az önképzés, továbbképzés biztosított, melyet az „Éves képzési tervek” konkretizálnak. A kistérségi munka jellege, valamint a számítástechnika elengedhetetlen alkalmazása indokolják a korszerű kapcsolat meglétét a Kistérségi Iroda adatbázisával. Továbbá jelentős ellenőrzési kapacitás szabadítható fel a helyszíni ellenőrzésekhez hordozható számítógép alkalmazásával, mely biztosított.

Takarékossági intézkedések okán, 2012. februárjában egy fő belső ellenőrzési munkatársi státusz megszüntetésre került.

Fejlesztendő területnek tartjuk a társult önkormányzatok szervezeti átalakítással, gazdasági döntésekkel kapcsolatos előterjesztéseinek, rendeleteinek, határozatainak, az aktuális ellenőrzési nyomvonalnak év közben történő megismerését.

A fenti stratégiai tervet a jogszabályban előírt határidőben, a belső ellenőrzési terv készítésekor évente felül kell vizsgálni.

Sopron, 2012. október 24.



[Handwritten signature]
/Patzner László/
belső ellenőrzési vezető