

SAJÓSZENTPÉTER VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ikt. szám: 62/2011.

**Stratégiai ellenőrzési terv
2012-2015. évekre**

A hivatal a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 19. §-a szerint az alábbi stratégiai tervet fogalmazza meg:

A szervezet hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában és tevékenységében szükséges változásokat
1.célkitűzés: A normatív állami hozzájárulások jogszabály szerinti felhasználása	Normatív állami hozzájárulások felhasználásának és elszámolásának vizsgálata	A gyermek/tanuló létszám folyamatos csökkenése miatt a szervezet struktúrája változása prognosztizálható
2.célkitűzés: Házi pénztárkezelés	Pénztárkezelési feladatok ellenőrzése	Folyamatosan kell évente - a struktúrától függetlenül-ellenőrizni
3.célkitűzés: Közbeszerzési eljárások törvény szerinti lebonyolítása	Közbeszerzési eljárás - szűrőpróbaszerűen kiválasztott – vizsgálata az önkormányzatnál és a fenntartása alatt álló Városgondnokságnál	A közbeszerzést a szervezet struktúrájától és tevékenységétől függetlenül vizsgálni kell
4.célkitűzés: Gyámügyi, kereskedelmi igazgatás helyzete	Iskoláztatási támogatásnak és működési engedélyek kiadásának, nyilvántartásának vizsgálata	Az osztályon belül személycserék voltak, indokolt e tevékenységek vizsgálata
5.célkitűzés: Civil szervezetek támogatása	A civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználásának vizsgálata	Áht. kötelező ellenőrzési feladatként írja elő
6.célkitűzés: Oktatási statisztikai jelentés helyzete	Önkormányzati fenntartású közoktatási intézmények tárgyévi október 1-jei statisztikai jelentésével kapcsolatos vizsgálat	A közoktatási intézmények szervezetében várható változás, illetve fenntartóváltás a kormányzati elképzelés szerint
7.célkitűzés: Kintlévőség helyzete	Az önkormányzat intézményinél fennálló kintlévőség vizsgálata	-

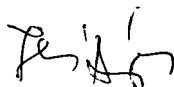
8.célkitűzés: önkormányzati gazdasági helyzet	Az alapítású társaságok	Az önkormányzati tulajdonú Kft-k gazdálkodásának vizsgálata	Szervezeti struktúra-változástól függetlenül indokolt a vizsgálatuk.
9.célkitűzés: Közfoglalkoztatás helyzete		Az önkormányzat intézményeinél a közfoglalkoztatás vizsgálata	Az intézmények maguk végzik a közfoglalkoztatást, a dokumentáltság hiányosságai és a helyzet újszerűsége indokolja a vizsgálatot.
10.célkitűzés: Mérlegvalódiság helyzete		Leltár vizsgálata	A mérleg adatainak alátámasztása fontos a leltárral.
11.célkitűzés: Energia felhasználás helyzete		Az önkormányzati intézményeknél az energia felhasználás vizsgálata	A jelentős felújítás után a várt energia csökkenés megtörtént-e.
12.célkitűzés: 2011. évi intézményi létszám racionalizálás helyzete		Az önkormányzati intézményeknél a létszámleépítés vizsgálata	A várt költségcsökkentés megtörtént-e, a jogszabályi előírások betartásra kerültek-e
13.célkitűzés: Sajátos intézményi bevételek alakulása		Az önkormányzati intézményeknél a sajátos bevétel vizsgálata	Önköltség-számítási szabállyal rendelkeznek-e, betartják-e az előírásokat
14.célkitűzés: Szociális alapellátás helyzete		A szociális alapellátás vizsgálata	Önkormányzati forrás lekötés feltárása
15.célkitűzés: Intézményi tárgyi eszköz leltár megbízhatósága		Leltár vizsgálata	Számviteli leltár helyessége
16.célkitűzés: Települési szemétszállítás helyzete		Szemétszállítás vizsgálata	Az alapnyilvántartások pontosságának megállapítása

Belső kontrollrendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
A vizsgált szervezet a tevékenységet szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel összhangban hajtja végre	A kockázat azonosításának a célja, hogy megállapítsa melyek a költségvetési szerv veszélyeztető fő kockázatok.	A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően. FEUVE rendszer működtetése.
Teljesítse az elszámolási kötelezettségeket	Pénzügyi szabálytalanságok feltárása, megszüntetése.	A szervezet stabilitása fontos (változás/átstruktúrázás kockázatai).
Megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használatától	Szabályozás megfelelősége	Információ áramlás. Munkatársak tapasztalata, képzettsége.

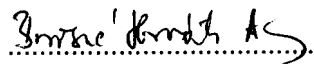
Hosszú távon szükséges első ellenőri létszám	Belső ellenőr szükséges képzettsége, egyéb kompetenciák	Belső ellenőri létszám szintenkénti bontása
1 fő	A Ber. 11. §-ában előírtaknak megfelelő képzettség.	1 fő (önkormányzat/intézményei)

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőr képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
Évenkénti szakmai továbbképzés	Évente meghirdetett kötelező továbbképzés	Külön iroda. Jogtár. Számítógép, szakkönyvek, Internet hozzáférés.

Sajószentpéter, 2011. szeptember 08.

Készítette: 

 belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: 
 jegyző