

STRATÉGIAI E L L E N Ő R Z É S I T E R V

2020. január 1-től - 2023. december 31-ig

.....
Dr. Tittmann János
polgármester

.....
Kecskésné Patos Szilvia
jegyző

Készítette:

.....
Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőr

Dorog, 2019. november 14.

Stratégiai ellenőrzési terv 2019-2023. évekre

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzésről külön kormányrendelet rendelkezik.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 30. §-a alapján 4 évre szóló stratégiai ellenőrzési tervet kell készíteni - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival- , amely meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

A stratégiai ellenőrzési tervnek a - Bkr. 30. §-ára figyelemmel - az alábbiakat kell tartalmaznia:

- hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok;
- belső kontrollrendszer általános értékelése;
- a kockázati tényezők és értékelésük;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv;
- a szükséges erőforrások felmérése, belső ellenőri létszám, képzettség, tárgyi feltételek;
- ellenőrzési prioritások, ellenőrzés gyakorisága.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmazza.

A stratégiai ellenőrzési terv kiterjed:

- Dorog Város Önkormányzat,
- Dorogi Polgármesteri Hivatal,
- Nemzetiségi Önkormányzatok (német, roma, szlovák), **együtt a továbbiakban Polgármesteri Hivatal, Önkormányzatok,** valamint
- Kincstári Szervezet Dorog,
- Dorogi Hétszínvirág Óvoda,
- Dorogi Petőfi Sándor Óvoda,
- Dorogi Zrinyi Ilona óvoda,
- Gáthy Zoltán Városi Könyvtár és Helytörténeti Múzeum,
- Dorogi József Attila Művelődési Ház,
- Dorog Város Egyesített Sportintézménye,
- Dr. Mosonyi Albert Gondozási Központ,
- Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde, **együtt a továbbiakban Kincstári Szervezet és Intézmények.**

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A hosszú távú terveket és stratégiai célokat a szervezet stratégiája, illetve hosszú távú céljai ismeretében, annak figyelembe vételével lehet meghatározni.

Az elkövetkező években a fő feladat a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése, megőrzése, folyamatos fizetőképesség fenntartása.

Hosszú távú célkitűzés a kötelező és a vállalt feladatok magas színvonalú ellátása. E célkitűzések figyelembe vételét kell szem előtt tartani a stratégiai ellenőrzési terv

kidolgozásánál. Figyelemmel kell lenni arra, hogy a gazdálkodás szabályszerű, jogszabályi elvárásnak megfelelő legyen.

A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és stratégiai célok az alábbiak:

- figyelembe kell venni a gazdasági, jogszabályi környezet változásait;
- a kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése;
- a működés folyamatos ellenőrzését biztosítani kell;
- vagyonezelés szabályszerűségének biztosítása, közbeszerzések, közbeszerzési eljárások szabályszerűsége;
- számviteli és bizonylati rend betartása;
- a céljelleggel nyújtott támogatásoknak, a normatív állami hozzájárulások igénylése és elszámolása;
- belső kontroll rendszer kiépítésének, működésének szabályszerűsége;
- külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos elvárások a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben jelennek meg.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az Áht.-ban foglaltaknak megfelelően az államháztartási kontroll célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- működés és gazdálkodás során szabályszerűen, gazdaságosan, eredményesen hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolás kötelezettséget;
- megvédje az erőforrásokat a veszteségtől.

A belső kontroll kialakítása során figyelembe kell venni az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, az államháztartási belső kontroll standardokra vonatkozó irányelveket.

A belső kontrollrendszerért a költségvetési szerv vezetője a felelős, aki köteles

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

Az ellenőrzés a kockázatelemzés alapján vizsgálja, hogy az adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

Minden évben részletes kockázatelemzést kell készíteni az éves ellenőrzési terv elkészítésekor, az ellenőrzési témák rangsorának felállításakor. A kockázatelemzés módszerét részletesen a Belső Ellenőrzési Kézikönyv rögzíti.

A kontrollrendszer működéséről az éves ellenőrzés keretében beszámol a zárszámadással egyidejűleg. E mellett nyilatkozatban értékeli a belső kontroll működését.

A költségvetési szerveknél a vezető, gazdaságvezető köteles két évente a belső kontroll rendszerek témakörben továbbképzésen részt venni.

3. A kockázati tényezők és értékelésük

A kockázatok kezeléséért a jegyző és az intézmények vezetői felelnek. A belső ellenőrzési vezető évente az éves tervezési időszakban kockázatelemzést végez a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott tartalommal. Eredményeire alapozva készül el - szükség esetén a felülvizsgálat alapján - az aktualizált belső ellenőrzési stratégiai terv és az éves belső ellenőrzési terv.

A stratégiai ellenőrzési terv összeállítása a belső kontroll rendszerek előzetes kockázatértékelésén alapul az alábbiak szerint:

Irányítási környezet (súlyozási érték 0-5)

Felmérésre kerül, hogy a vizsgálati tapasztalatok alapján az adott területen komoly irányítási problémák vannak-e, vagy nem várható semmiféle ellenőrzési probléma.

Pénzügyi hatás (súlyozási érték 1-5)

Annak jelzésére, hogy a területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységre nézve, ami bevételt, a költségeket illeti.

Stratégiai hatás (súlyozási érték 1-5)

E területnek közvetlen hatásai vannak a gazdálkodó szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

Funkcionális stabilitás (súlyozási érték 0-5)

Annak jelzése, hogy e folyamat az előző ellenőrzés óta komoly változáson megy át vagy ment már át, új rendszereket vezettek be, új szervezeti struktúra van.

Az ellenőrzés gyakorisága (súlyozási érték 0-5)

Jelzésre kerül, ha a területet célszerű évente ellenőrizni, vagy nem.

Összetettség (súlyozási érték 1-5)

A folyamatnak sok a határfelülete egyéb folyamatokkal és sok részfolyamattal, sok szervezetet ölel fel, többféle rendszert alkalmaz.

Kötelező ellenőrzések (0-0,5-1)

Felmérésre kerül, ha ezt az ellenőrzést törvényi előírás követeli meg, vagy a gazdálkodó szervezet vezetője vagy egyéb kötelező jellegű forrás javasolja.

A kockázati szint minősítése a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek szerint lehet:

Minősítés		
Szint	Értelmezés	Érték
Alacsony (A)	Nincs hatással a szervezetre, nem igényel a téma ellenőrzésre kijelölést	0-69
Közepes (K)	Hatása a szervezetre kisebb mértékű, de még nem igényel a téma ellenőrzésre kijelölésre	70-130
Magas (M)	Valamilyen formában veszélyezteti a szervezetet, ellenőrizni szükséges a témát	131-200
Nagyon magas (NM)	Várhatóan nagy a hatás, megghiúsítja a célok elérését, mindenképp ellenőrzési feladat a téma	201-305

Egy-egy ellenőrzési feladat (főfolyamat) szintjének meghatározását követően

- a “nagyon magas” szintbe eső feladatok a stratégiai ellenőrzési tervben azt jelenti, hogy négy évente legalább egyszer az adott témát (ami főfolyamat) legalább részfolyamat szintjén vizsgálni kell.
- a stratégiai ellenőrzési tervhez készült kockázatelemzés eredményeként a “magas” szintbe eső feladat eredménye azt jelenti, hogy négy évente legalább egyszer az adott témát (ami főfolyamat) legalább részfolyamat szintjén az éves ellenőrzési tervnek része kell hogy legyen.

Ha a stratégiai ellenőrzési tervben a kockázatelemzés eredménye minősítés „alacsony” vagy „közepes” (azaz a pontszám 130 alá esik), az nem azt jelenti, hogy az éves ellenőrzési tervbe nem kerülhet be feladatként.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzése és kockázatelemzése már nemcsak a főfolyamatokra, hanem a részfolyamatokra is fókuszál. Emiatt a minősítés eltérhet a stratégiai tervben felmért kockázatoktól.

4. Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A vizsgálati eljárások, módszerek, a jelentések tartalmi követelményeinek biztosítását a jogszabályi előírások, a nemzetközi és magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv és a pénzügyminiszter által kiadott útmutatók előírása szerint kell ellátni.

Ellenőrzési szervezet nem lett kialakítva, mert a feladatok ezt nem tették indokolttá. Az ellenőrzést külső szolgáltató igénybe vételével szükséges megoldani.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket.

Az ellenőrzési jelentések magas színvonalú elkészítése érdekében új ellenőrzési eljárások és módszerek elsajátítása, folyamatos fejlesztése szükséges.

A belső ellenőrzés fejlesztésének további elemei:

- az ellenőrzés tervezésének, az ellenőrzési feladatok végrehajtásának, nyilvántartási rendszerének módszertani támogatása,
- új vizsgálati eljárások, módszerek, ellenőrzési technikák megismerése.

Az Áht. előírásai alapján az államháztartási belső ellenőrök kötelesek folyamatosan képezni magukat.

A továbbképzési lehetőségeket a központi szervezet kötelező oktatásai (ABPE továbbképzések), ellenőrzési konzultációkon való részvétel, különböző társaságok által szervezett előadások biztosítják.

5. Szükséges erőforrások felmérése, a belső ellenőri létszám, képzettség, tárgyi feltételek

A belső ellenőrzés ellátható

- függetlenített belső ellenőrzést végző személy kijelölésével,
- a teljes belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső erőforrás bevonásával, vagy
- az előző két megoldás kombinációjával – vezetői döntéstől függően.

A belső ellenőrzés ellátásához főállású munkatárs alkalmazására nem került sor. A belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges külső létszám: 1 fő.

A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a jegyzőnek, a Kincstári Szervezet vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi.

A belső ellenőrzési feladatot csak az a szakember végezhet, aki az Áht. 70. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rendelkezik a jogszabályban elvárt végzettséggel vagy gyakorlattal. A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzőket nyilvántartásba kell venni és kötelező szakmai továbbképzésen kell részt venni (Pénzügyminisztériumnál végzik a nyilvántartást).

A jelenlegi belső ellenőr könyvvizsgálói végzettséggel rendelkezik, megfelel a képzettségi elvárásnak.

Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Az ellenőrzött szervek a helyszíni ellenőrzés alkalmával a belső ellenőr számára megfelelő munkakörülményeket biztosítanak.

A zavartalan helyszíni munkavégzéshez a helyiség biztosított. A számítógép biztosítása külső megbízás miatt a vállalkozó feladata, de a helyszíni ellenőrzéskor felmerülő igény esetén a hozzáférés internet eléréssel megoldott.

A külső munkaerő saját maga oldja meg az utazását, erre költségtérítés külön nem jár.

6. Ellenőrzési prioritások, ellenőrzés gyakorisága

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztéseire vonatkozó megállapításokat.

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárása irányuló törekvés, a tárgyyszerűség, az objektivitás, és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok teljesítésére (rendszeres, vagy éves ellenőrzési kötelezettség),
- a vezetés ellenőrzési igényeinek a kielégítése,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak az ellenőrzésére,
- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára,
- kockázatos ellenőrzési területek ellenőrzésére (átláthatóság, nyilvánosság, közérdek),
- európai unios forrásokból megvalósuló beruházások vizsgálatára,
- a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működésével kapcsolatos ellenőrzésre.

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritáson kell alapulnia a Bkr. 31. § (2) bekezdésben leírtak szerint.

A kockázatelemzés kockázat-felmérésre épül, melyet a 3. pontban leírtak alapján az 1. sz. melléklet mutat be. A táblázatban a főfolyamatok kerültek meghatározásra, a részfolyamatok az adott évi éves ellenőrzési tervben szerepelnek.

A kockázat-felmérés eredményét a kockázatelemzés összegzi (1. sz. melléklet végén).

A kockázatelemzés alapján az alábbi prioritások vannak:

A kockázat-felmérés és kockázatelemzés alapján a fenti témák kerültek a „nagyon magas” és „magas” minősítésű kategóriába, ezért a feladatokat **négy évente legalább egyszer az éves ellenőrzési tervbe kell beépíteni.**

- A gazdálkodás vizsgálata. A beszámoló jelentés,
- Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök,
- Gazdálkodás szabályozottsága,
- Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás,
- Belső és külső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása.

A felsorolt témák főfolyamatok, ezen belül a részfolyamatok kerülhetnek ellenőrzésre, melyeket az éves ellenőrzési tervek tartalmazznak.

Melléklet:

1. sz. melléklet: kockázatfel mérés, kockázat elemzés a stratégiai ellenőrzési tervhez