

Dorog Város Önkormányzata

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

**2023. december 1-től - 2027. november 30-ig**

Dorog, 2023. november 6.

## Stratégiai ellenőrzési terv 2023-2027. 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 **stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie a belső ellenőrzési vezetőnek** - összhangban a hosszú távú célokkal-, amely meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

A stratégiai ellenőrzési terv elkészítésének kötelezettségét Dorog Város Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési terve is tartalmazta.

*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 Önkormányzata,

Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat,

Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat,

Dorogi Szlovák Önkormányzat,

Dorog Város Polgármesteri Hivatala,

Kincstári Szervezet,

Dorogi Hétszínvirág Óvoda,

Dorogi Petőfi Sándor Óvoda,

Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda,

Dorogi Szociális Szolgáltató Központ

Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde,

Dorog Város Egyesített Sportintézménye,

Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár

*együtt a továbbiakban Önkormányzat/Nemzetiségi Önkormányzatok/Hivatal, Intézmények.*

## 1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A hosszú távú terveket és stratégiai célokat a szervezetek 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;
- vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, közbeszerzések, közbeszerzési eljárások szabályszerűsége;
- számviteli és bizonylati rend betartása;
- a céljellelgyel 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 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.

## 3. A kockázati tényezők és értékelésük

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 kockázatelemzésén alapul az

*irányítási környezet  
pénzügyi hatás  
stratégiai hatás  
funkcionális stabilitás  
az ellenőrzés gyakorisága  
összetettség  
kötelező ellenőrzések*

témákban, melyet a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek szerint lehet súlyozni (értékelni).

Ha a stratégiai ellenőrzési tervben a kockázatelemzés eredménye minősítés „alacsony” vagy „közepes” (azaz a számított pontszám a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint 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 kerül megoldásra.

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 elsajátítsa, 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, 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 kerül sor a tervek szerint. A belső ellenőrzési feladatok ellátásához továbbra is külső munkatárs segítségét vesszük igénybe (terv szerint 1 fő elegendő).

A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a jegyzőnek 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 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 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),
- 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 szervezeti egységként (a stratégiai ellenőrzési terv hosszú távra a szervezeteket együtt kezeli).

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

## **A kockázatelemzés alapján az alábbiak a prioritások:**

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

**Önkormányzat/Nemzetiségi Önkormányzatok/Hivatal, Intézmények  
gazdálkodásának átfogó vizsgálatát.**

**A „gazdálkodás átfogó vizsgálata” kitér a következő témákra, de külön-külön is képezheti az ellenőrzés tárgyát:**

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

**A kiemelt téma (mint főfolyamat), mellett további részfolyamatok kerülhetnek ellenőrzésre, melyeket az éves ellenőrzési tervek tartalmazznak.**

### **Melléklet:**

1. sz. melléklet: kockázatfelmérés, kockázat elemzés a stratégiai ellenőrzési tervhez  
Önkormányzat/Nemzetiségi Önkormányzatok/Hivatal, Intézmények vonatkozásában

Dorog, 2023. november 6.

Készítette:

.....  
Böröczné Kőszegi Zsuzsanna  
belső ellenőrzési vezető

.....  
Dr. Tittmann János  
Dorog Város  
polgármestere

.....  
Kecskésné Patos Szilvia  
Dorog Város Polgármesteri Hivatala  
jegyző

*A stratégiai terv jóváhagyása a Nemzetiségi Önkormányzatok, Intézmények részéről:*

Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat .....	
Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat .....	
Dorogi Szlovák Önkormányzat .....	
Kincstári Szervezet .....	
Dorogi Hétszínvirág Óvoda .....	
Dorogi Petőfi Sándor Óvoda .....	
Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda .....	
Dorogi Szociális Szolgáltató Központ .....	
Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde .....	
Dorog Város Egyesített Sportintézmény .....	
Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár .....	