

Dorog Város Önkormányzata
Polgármesteri Hivatal, Intézmények,
Nemzetiségi Önkormányzatok

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

2025. január 1-től - 2029. december 31-ig

Dorog, 2024. november 25.

Stratégiai ellenőrzési terv 2025. január 1-től -2029. december 31-éig

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. § (1a) bekezdése alapján

„...az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít , amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.”

A stratégiai ellenőrzési tervnek a - Bkr. 30. § (1) bekezdésére 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.

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 *(továbbiakban Önkormányzat),*

Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat,

Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat,

Dorogi Szlovák Önkormányzat *(továbbiakban együtt Nemzetiségi Önkormányzatok),*

Dorog Város Polgármesteri Hivatala *(továbbiakban Polgármesteri Hivatal),*

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 *(továbbiakban együtt Intézmények).*

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A hosszú távú terveket és stratégiai célokat a gazdálkodó szervezetek stratégiája, illetve hosszú távú céljai ismeretében lehet meghatározni.

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

Hosszú távú célkitűzés a kötelező és az önként vállalt feladatok magas színvonalú ellátása. E célkitűzések figyelembevételét 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;
- vagyonekezelés szabályszerűségének biztosítása, közbeszerzések, közbeszerzési eljárások szabályszerűsége;
- számviteli és bizonylati rend betartása;
- a céljellellyel 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 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

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** (a stratégiai ellenőrzési terv hosszú távra a gazdálkodó egységeket 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 feladatok prioritást élveznek az éves ellenőrzési terv készítésénél:

az Önkormányzat/Polgármesteri Hivatal/Nemzetiségi Önkormányzatok/Intézmények gazdálkodásának átfogó vizsgálata.

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

- 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 az Önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra, a Nemzetiségi Önkormányzatokra, az Intézményekre együtt

Dorog, 2024. november 25.

Készítette:

.....
Böröczné Kószegi Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

A 2025. január 1-től - 2029. december 31-ig szóló stratégiai terv hatályba helyezése:

megnevezése	Szervezet	vezetője	aláírás
Dorog Önkormányzata	Város	Dr. Tittmann János polgármester	.....
Dorog Város Polgármesteri Hivatala		Kecskésné Patos Szilvia jegyző	.....
Intézmények			
Kincstári Szervezet		Hanszkó Éva intézményvezető	.....
Dorogi Hétszínvirág Óvoda,		Jászberényiné Szalkai Csilla intézményvezető	.....
Dorogi Petőfi Sándor Óvoda,		Varsányi Ildikó intézményvezető	.....
Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda,		Szezechné Daróczi Anikó intézményvezető	.....
Dorogi Szociális Szolgáltató Központ		Tóth Krisztián intézményvezető	.....
Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde		Uitz-Lovas Edina intézményvezető	.....
Dorog Város Egyesített Sportintézménye,		Rendes Csaba intézményvezető	.....
Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár		Szabó-Berghauer Zoltán intézményvezető	.....
Nemzetiségi Önkormányzatok			
Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat		Riss József elnök	.....
Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat		Kozák Oszkár elnök	.....
Dorogi Szlovák Önkormányzat		Kovácsné Jurásek Irén	.....