

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK  
2018-2021. ÉVEKRE VONATKOZÓ  
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE**

**Hosszú távú célkitűzések, a belső ellenőrzés stratégiai céljai:**

**Küldetés:**

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportjának küldetése, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, és járuljon hozzá a „jó gyakorlatok” hasznosításához. Az Ellenőrzési Csoport járuljon hozzá Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata mindenkori gazdasági programjában foglalt fejlesztési célkitűzések megvalósításához a források szabályszerű felhasználásának ellenőrzésével.

**Jövőkép:**

Az Ellenőrzési Csoport ellenőrzéseivel és tanácsaival támogatja a hivatalt és az önkormányzati intézményeket, valamint az önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságokat is. Javasolataival a közpénzek és a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását segíti.

**Alapértékek:**

Az Ellenőrzési Csoport - csak a jogszabályoknak és Kecskemét Megyei Jogú Város Jegyzőjének van alárendelve; - hitelesen tárja fel és értékeli a tényeket; - ellenőrzési tevékenységére jellemző a hibák, hiányosságok megelőzésére, az ellenőrzötteket segítő együttműködésre törekvés; - segíti az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését; - az ellenőrök elfogulatlanul végzik az ellenőrzéseket, feladatukat a szakmai és az etikai szabályok maradéktalan betartásával látják el. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A monitoring rendszer részeként a belső ellenőrzés nyomon követi az önkormányzat céljainak megvalósítását. A tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer azt a célt szolgálja, hogy az önkormányzat megvalósítsa a következő fő célokat:

- a) a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- b) teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- c) megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A belső ellenőrzési tevékenységnek módszeres és szabályozott eljárással kell értékelnie az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység, tevékenység, projekt, program irányítási, működési folyamatait és belső kontrolljait, és hozzá kell járulnia ezek erősítéséhez.

**Belső kontrollrendszer általános értékelése:**

A konkrét ellenőrzések, valamint az éves ellenőrzési jelentések összegző, szintetizált tapasztalatai

alapján elő kell segíteni a helyi rendszerek szabályozása, kiépítése, működtetése, felülvizsgálata során tapasztalt hiányosságok, mulasztások, hibák korrigálását. A belső kontrollrendszer működését folyamatosan nyomon kell követni.

A belső ellenőrzésnek értékelnie kell a belső kontrollok megfelelőségét és hatékonyságát, különös tekintettel:

- a pénzügyi és működési adatok megbízhatóságára;
- a működés gazdaságosságára és eredményességére;
- a vagyonsvédelemre;
- a jogszabályok és egyéb normák, szabályzatok és szerződések betartására.

A belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a kockázatkezelés folyamatainak hatékonyságát, és hozzá kell járulnia azok javításához.

A belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a szabálytalanságok, különös tekintettel a szándékos szabálytalanságok, visszaélések elkövetésének lehetőségét és azt, hogy a szervezet hogyan kezeli a visszaélési kockázatokat.

### **Kockázati tényezők és értékelésük:**

Magas kockázatot jelentenek a jogszabályváltozások, szervezeti és személyi változások, munkatársak képzettsége, tapasztalata, magas költségszint, a rendszer komplexitása, kölcsönhatás más rendszerekkel, külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás.

### **Belső ellenőrök szükséges szakmai képzettsége, fejlesztési és képzési terv elemei, egyéb kompetenciák:**

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 1/A. §-ában előírt általános és szakmai képesítésre, képzettségre, valamint szakmai gyakorlatra vonatkozó követelmények érvényesítése.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdése alapján a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges.

A belső ellenőrzési vezető figyelemmel kíséri a belső ellenőrök szakmai fejlődését, és egyénileg határozza meg a továbbképzés irányát. Egyéni képzési tervet készít, amelyet évenként kiegészít, illetve megtervez. A képzési és továbbképzési terv a belső ellenőrök készség és tudás felmérésén, tudásszintjén alapul.

A belső ellenőrök képzéséről, továbbképzéséről külön nyilvántartást vezet a belső ellenőrzési szervezet.

A belső képzési rendszer szakmai, informatikai, uniós képzési, valamint egyéb oktatási és továbbképzési formákon és önképzésen alapul.

### **Hosszú távon szükséges belső ellenőri létszám:**

A jegyzőnek közvetlenül alárendelt szervezeti egységként az Ellenőrzési Csoport látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőrök számát úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon a szervezet által ellátott feladatokkal, és a kezelt eszközök nagyságával.

A lefolytatandó ellenőrzések számát több tényező befolyásolja:

- az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények, és azok belső ellenőreinek száma;
- az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok száma, azok nagysága;
- az önkormányzat költségvetésében a kiadás nagysága;
- ellátott feladatok száma, komplexitása;
- alkalmazott informatikai rendszerek komplexitása;
- az ellenőrzendő szervezetek földrajzi elhelyezkedése;
- indokolt belső ellenőrzési típusok aránya (pl. más az időigénye a rendszerellenőrzésnek, mint a szabályszerűségi ellenőrzésnek) stb.

Minimálisan szükséges ellenőrzési kapacitás: 1 fő belső ellenőrzési vezető, 4 fő belső ellenőr.

### **Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye:**

Hozzáférhetőség alapító okiratok, SZMSZ-ek, szervezeti, működési, gazdálkodási szabályzatok teljes köréhez.

Az ellenőrzésekhez szükséges adat- és információ szolgáltatás – adatátadás-átvétel, adattovábbítás – feltételrendszerének megteremtése az ellenőrzésekre való felkészüléshez, az ellenőrzési tervezéshez szükséges adatbázisok kialakításához.

Az ellenőrzési tevékenység informatikai támogatottságát folyamatosan biztosítani kell, a felhasználói igények változása folytán felül kell vizsgálni.

### **Ellenőrzés által vizsgált területek, ellenőrzési prioritások:**

#### **Kiemelt prioritású ellenőrzési feladatok:**

- belső kontroll rendszerek kiépítésének, működésének, jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelése, működésének gazdaságossága, hatékonysága, eredményessége;
- pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata és értékelése;
- rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvása és gyarapítása;
- elszámolások megfelelősége, beszámolók valódisága;
- az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések nyomkövetése, utóellenőrzések;
- közbeszerzések;
- költségvetési előirányzatok teljesítése;
- az önkormányzat költségvetéséből, vagy önkormányzati forrásból céljelleggel juttatott támogatások felhasználása a kedvezményezett szervezeteknél;
- az önkormányzat működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához a mindenkori költségvetési törvényben meghatározottak szerint nyújtott állami támogatások alapjául szolgáló intézményi mutatószámok;
- európai uniós, és hazai forrásból megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, elszámolása.

#### **Ellenőrzendő szervezetek:**

- Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala;
- az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek;
- az önkormányzat irányítása alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságok;
- az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezetek.

**Ellenőrzések gyakorisága:**

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

**Kecskemét, 2017. november 20.**

**Jóváhagyta:**

**Dr. Határ Mária**  
jegyző

**Készítette:**

**Ónodiné Takács Erika**  
belső ellenőrzési vezető