

**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 megelőzése, 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 használattól.

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 vagyonvédelemre;
- 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 képzésre, 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