

## **K i v o n a t**

**Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2018. szeptember 26-án megtartott soros, nyílt ülésén  
készült jegyzőkönyvéből**

**A Képviselő-testület 10 igen (egyhangú) szavazat mellett a következő határozatot hozta:**

**Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
253/2018. (IX.26.) határozata**

**Bicske Város Önkormányzat 2019–2022 évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervéről**

Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019-2022 évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet a határozat melléklete szerint elfogadja.

**Határidő:** 2018. szeptember 26.

**Felelős:** polgármester

**K.m.f.**

**Pálffy Károly**  
polgármester

**Fritz Gábor**  
jegyző

## **BICSKE VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE A 2019-2022 ÉVEKRE**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A Bkr. 31. § (1) bekezdés alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. 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.

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

### **A hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célok**

Bicske Város Önkormányzatának alapvető célja, hogy biztosítsa a város működőképességét, a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

### **Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései:**

- ❖ Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény által meghatározott, kötelező feladatok hatékony, gazdaságos, eredményes ellátása.
- ❖ Az önként vállalt feladatok ellátásához megfelelő pénzügyi háttér megteremtése.
- ❖ Költséghatékonyabb feladatmegoldások keresése.
- ❖ Városüzemeltetési feladatok színvonalas biztosítása.
- ❖ Szervezetek kulturális, sport tevékenységének támogatása.

- ❖ Szociális ellátórendszer fejlesztése.
- ❖ Önkormányzati költségvetés optimális tervezése, a végrehajtás szabályszerűsége.
- ❖ Bevételi lehetőségek feltárása, pályázati lehetőségek kihasználása.
- ❖ Kiadási előirányzatok optimális felhasználása.
- ❖ Eredményes vagyongazdálkodás.
- ❖ Optimális intézményrendszer kialakítása és működtetése.
- ❖ A tulajdonosi érdekek érvényesítése a gazdasági társaságok tekintetében.

Valamint:

- Belső kontroll rendszer megerősítése.
- Vezetői elszámoltatás növelése.
- Szabályozottság szervezet szintjén való összehangolása.
- Működési kockázatok csökkentése.

### **A belső ellenőrzés célkitűzései, stratégiai céljai:**

A Bkr. 2. § b) pontja szerint a „belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát”.

A belső ellenőrzés célja az önkormányzat egészére kiterjedő egységes ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és továbbfejlesztése, a környezeti változásokra különböző módon reagáló rendszerek vizsgálata, értékelése.

### **Belső ellenőrzési fókusz:**

- ❖ a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- ❖ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- ❖ a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
- ❖ a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- ❖ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- ❖ az önkormányzat bevételei között jelentős állami támogatás igénylésének és
- ❖ elszámolásának szabályszerűségének biztosítása,
- ❖ a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- ❖ ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,
- ❖ szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-és teljesítmény ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések,
- ❖ belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata,
- ❖ a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja,

- ❖ magas kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- ❖ közepes kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 2 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- ❖ alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 3 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint.

### **A belső kontrollrendszer általános értékelése**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaknak megfelelően az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A **belső kontrollrendszer** a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtás végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2100 számú gyakorlati standardjának meghatározása szerint a belső ellenőrzési tevékenység rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, ill. fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, kontroll és szervezetre irányítási rendszereket, eljárások hatékonyságát és hozzájárul azok javításához.

A Belső kontroll rendszer az új jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakításra került.

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályozások alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

### **A kockázati tényezők és értékelésük**

A kockázati tényezők értékelése a "Kockázatelemzés" keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, ártértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembevételre.

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlása valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján az Önkormányzatnál olyan 12 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére. A belsőellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését e 12 kockázati tényező figyelembevételével végzi, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak szerint.

1. Belső kontroll értékelése
2. Változás / átszervezés
3. A rendszer komplexitása
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

5. Bevételek szintek /költségszintek
6. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
7. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
8. Vezetőség aggályai
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
10. Szabályozottság és szabályosság
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
12. Erőforrások rendelkezésre állása

d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;

e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;

Bicske Város Önkormányzata az Önkormányzatnál, Polgármesteri Hivatalnál és Bicske Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó intézményeknél a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról külső szolgáltató bevonásával gondoskodik.

Fejlesztési tervként fogalmazódik meg a belső ellenőrzésre fordítandó időkeret megnövelése.

Külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

A külső szolgáltató belső ellenőre a Bkr.-ben előírt képzettséggel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkezik. A belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzésről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet alapján a minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. A szolgáltató feladata, hogy a kötelező kétévenkénti továbbképzéseken részt vegyen.

A Polgármesteri Hivatalban, és az intézményekben a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

### **Az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság**

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

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok - törvény szerinti - teljesítésére (rendszeres, ill. éves ellenőrzési kötelezettségek)
- a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére,
- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére,
- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembe vételével),
- az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére,
- a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.

A 2019-2022 közötti időszakban ellenőrzési prioritásokat jelent:

- ❖ Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek átfogó vizsgálata kétévente.
- ❖ Az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok ellenőrzésére választási ciklusonként legalább egyszer kerüljön sor.
- ❖ Közbeszerzési eljárások ellenőrzése legalább kétévenként.
- ❖ Az Önkormányzat által céljelleggel adott támogatások ellenőrzése legalább három évente.

Az ellenőrzések gyakorisága:

A stratégiai céloknál megfogalmazott gyakoriságoknak megfelelően, a kockázati térkép elemzése alapján (magas, - közepes,- alacsony kockázat).