

## JEGYZŐI VÉLEMÉNY

### HÉVÍZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

#### 2020-2024. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervének kialakításához

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 56.§. (2) bekezdése írja elő, hogy figyelembe kell venni a jegyző írásos véleményét az önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervének összeállítása során, hogy a társulásban elvégzendő belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolása megtörténhessen.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§.(3)-(6) bekezdései előírják a jegyző számára a belső kontrollrendszer működtetését, amely biztosítja a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül kötelesek gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről is, melynek keretében végre kell hajtani a felügyelt költségvetési szervek vizsgálatát is.

Az előbbi kötelezettségek segítése és támogatása érdekében a belső ellenőrzés stratégiai tervezésének szempontjait úgy kell kialakítani, hogy a tervezett ellenőrzési programok alapvetően kiszolgálják, és eleget tegyenek a következő elvárásoknak:

- I. Vegyék figyelembe az önkormányzat célkitűzéseit, érdekeit, kockázatait.
- II. Támogassák a Bkr. 3-10.§-aiban tartalmilag meghatározott belső kontrollrendszer kiépítésének, működtetésének felülvizsgálatát, folyamatos javítási lehetőségeit.
- III. Irányuljanak a törvényesség, átláthatóság, nyilvánosság, és a közérdek biztosításának megteremtésére.

#### Az önkormányzat kiemelt célkitűzései, érdekei, kockázatai

- Az Önkormányzati gazdálkodás, a közpénzek felhasználása során a szükségszerűség, célszerűség és hatékonyság követelményeit kell szem előtt tartani.
- Továbbra is el kell látni az önkormányzatra háruló intézmény fenntartói feladatokat, de törekedni kell intézményeink biztonságos működtetésére, ezért figyelemmel kell kísérni a belső és a külső hatásokat, jogszabályi változásokat és az ezekből fakadó racionalizálási intézkedéseket meg kell tenni.
- Növekvő mértékben biztosítani kell az uniós és hazai pályázatokból támogatandó beruházásokhoz szükséges saját forrást.
- Az éves költségvetések összeállításánál kiemelt fontosságot élvez a működési bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási és kiadási bevételek aránya, ezzel biztosítva az önkormányzati vagyon további növekedését.
- Az önkormányzat pénzügyi stabilitásának megőrzése.
- Az önkormányzati hivatalban és az önkormányzat fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása.

- Vagyongkezelés szabályszerűségének biztosítása, a vagyon hasznosítása, védelme.
- Számviteli és bizonylati rend betartatása.
- Európai uniós pályázati források felhasználásának szabályszerűsége.
- Közbeszerzések, illetőleg közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.
- Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi rendeltetésszerű felhasználása.
- A normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése és elszámolása, jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének szabályszerűsége.
- A külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

#### **Kiemelten javasolt ellenőrzési területek, tevékenységek**

- Pénzügyileg a legkockázatosabb területnek minősülnek a nagyobb pénzigényű, többnyire pályázatos beruházások (bár ezek alapos ellenőrzésére sor kerül a támogató hatóságok részéről is).
- A pályázati támogatások esetében fontos, hogy csak olyan beruházásokra kerüljön sor, amely elengedhetetlenül szükséges, és a saját erő megteremtése nem okoz túlzott terhet az önkormányzatnak. Az ellenőrzés során a cél szerinti, tényleges felhasználás vizsgálatára kerüljön sor.
- A minden évben kötelező ellenőrzésekre is nagy hangsúlyt kell fektetni.
- A létszámok helyes megállapítása az alapja az állami normatív támogatások igénylésének, a kötött felhasználású támogatások elszámolását külön kell vizsgálni.
- A céljelleggel átadott támogatások elszámoltatása (alapítványok, egyesületek stb), a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának ellenőrzése is kötelező feladat.
- A közbeszerzési törvény előírásai szerint kötelező a közbeszerzések belső ellenőrzésének elvégzése is.
- Az intézmények közül azon területek élvezzenek elsőbbséget, ahol új feladat lévén kevés tapasztalati adattal rendelkezünk, illetve a legrégebben ellenőrzöttek, valamint ahol szükséges, ott az utóellenőrzések kapjanak elsőbbséget.
- A belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatos elvárások érdekében javasolom ellenőrzésének a beépítését is a stratégiai ellenőrzési tervbe.
- Központi (Magyar Államkincstár; Állami Számvevőszék, stb) ellenőrzések megállapításainak utóellenőrzése (intézkedési tervek végrehajtása).

#### **Követendő általánosan kiemelt ellenőrzési szempontok**

- A törvények, rendeletek, a képviselőtestület rendeletei és határozatai megfelelően kerültek-e végrehajtásra?
- A költségvetési szervek által ellátott feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e, az intézmény belső szervezete és gazdálkodási rendszere alkalmas-e a feladatok színvonalas ellátására?

- A gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során, a közbeszerzési eljárásokat szabályszerűen végezték-e?
- A feladatok meghatározása, a költségvetés egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszedése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e?
- A gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését?
- A számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékkezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele megfelel-e az elvárásoknak?
- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e?

Az ellenőrzési stratégia legfontosabb célja, hogy az ellenőrzés segítse elő az állami és az önkormányzati saját források, valamint az önkormányzati vagyon felhasználásának átláthatóságát. A gazdálkodást végző Polgármesteri Hivatal által ellátott tevékenység ellenőrzése mellett lássa el az intézményi felügyeleti jellegű ellenőrzést is. Az ellenőrzési eljárásokat az államháztartási irányelvek és a nemzetközi ellenőrzési standardok figyelembevételével kell kidolgozni.

Hévíz, 2019. november 11.



**Dr. Tüske Róbert**

jegyző

Hévízi

Polgármesteri Hivatal

