

13. számú E l ő t e r j e s z t é s
Nagykamarás Község Önkormányzat Képviselő-
Testületének
2025. január 29.napján tartandó ülésére

Tárgy: Nagykamarás Község Önkormányzat belső ellenőrzési stratégiai terve a 2025.-2029. évekre

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(6) bekezdése szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szakszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelete (a továbbiakban: Bkr.) 16.§ (1) bekezdése szerint:

"A belső ellenőrzési tevékenység ellátására részben, vagy egészben - az e rendeletben meghatározott feltételekkel - külső szolgáltató bevonásával is biztosítható."

A fentiekből adódóan a jegyző a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval szervezte meg, tekintettel arra, hogy az Önkormányzat nem foglalkoztat belső ellenőrt. A külső szolgáltató egyben ellátja a Bkr.-ben meghatározott belső ellenőri vezető feladatkörbe tartozó feladatokat is.

Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029.

A Bkr.30.§ (1) bekezdése előírja:

" (1) 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 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 az ellenőrzési gyakoriságot.*

(2) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni "

A Bkr. 30.§ (1a) bekezdése az önkormányzati alrendszerre vonatkozóan módosította a stratégiai tervre vonatkozó szabályozást.

30.§ (1a) bekezdés alapján:

*"Az Áht.3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint térségi fejlesztési tanácsnál **öt évente**, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését **követő öt hónapon belül** a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)-f) pontjában meghatározott tartalommal, melyet a képviselő-testület az alakuló ülést **követő év február 28-ig** hagy jóvá."*

Stratégiai terv:

- Hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés céljait, valamint a tevékenységének és fejlesztésének irányát;
- Segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljainak megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse;
- A rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és eloszlása az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása;
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés - és általa a szervezet - céljainak eléréséhez, eredményességéhez;
- A stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljainak jobb megértését a szervezet számára;
- A stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. A belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival, stratégiai tervet készít, amely meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladatellátásához szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. A stratégiai tervet a belső ellenőrzési vezető készíti el és a szerv vezetője hagyja jóvá. a stratégiai terv 4 évre készül a szervezet tevékenységi körét, sajátosságait figyelembe véve.

A fentiek figyelembevételével elkészített **2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervet** az előterjesztés melléklete szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően hozza meg döntését.

Határozati javaslat:

Nagykamarás Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint elfogadja.

Felelős: Mohácsi Klaudia polgármester

Határidő: értelem szerint

Nagykamarás, 2025. január 13.


Mohácsi Klaudia
polgármester

Nagykamarás Község Önkormányzat stratégia ellenőrzési terve

2025-2029. év

A belső ellenőrzés hatóköre kiterjed az Önkormányzatra és az Önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervre.

A fentiekre vonatkozóan az alábbi stratégiai ellenőrzési tervet terjesztem elő:

A stratégiai ellenőrzési terv nem konkrét programokat foglalja magába, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, folyamatok kockázataira, és a belső ellenőrzés fejlesztési folyamataira vonatkozó megállapításokat tartalmazza.

Hosszú távú célkitűzések és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok

Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzései a belső ellenőrzés fókuszában az alábbiak szerint kerültek meghatározásra:

- Az Önkormányzat tevékenységében a szabályosság, hatékonyság és az eredményesség szempontjának szem előtt tartása.
- Az Önkormányzat intézménye működésének, gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése.
- A belső ellenőrzési tevékenység kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek, és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.
- A belső ellenőrzés elemzi, vizsgálja és értékeli a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelését.
- A belső ellenőrzés vizsgálja a Bkr. hatálya alá tartozó valamennyi gazdálkodó működésének hatékonyságát, eredményességét a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, az elszámolások megfelelőségét.
- A belső ellenőrzés vizsgálja és értékeli az ügymenetek, eljárásrendek jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelését.

A belső ellenőrzés stratégiai céljai

A Bkr. 2. § b) pontja szerint a " *belső ellenőrzés: független, tárgyilagos, biztonságot 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*".

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnak történő szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső ellenőrzés és a vezetés feladata annak vizsgálata, hogy a vezetés által kialakított és működtetett kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási rendszerek és eljárások megfelelnek-e a követelményrendszernek.

Az ellenőrzés hatásköre kiterjed mind a jogszabályok, mind a felhatalmazás és a saját hatáskörben kiadott szabályzatok, irányelvek, eljárások pontos betartásának és betarttatásának ellenőrzésére.

A nemzetközi standardok alapján a belső ellenőrzés következő lényeges ismérveit kell hangsúlyozni:

- a belső ellenőrzés egy, az ellenőrzés és az arról készült jelentés irányultságában bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység,
- a belső ellenőrzés a felelős szervezetre irányítás egyik legfontosabb elemeként működik,
- a belső ellenőrzés az eredményesség növelésével segíti a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének folyamatait.

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

Ezek a rendszerek:

- önkormányzati feladatellátás rendszere
- helyi közszolgáltatás rendszere
- intézményhálózat rendszere
- vagyongazdálkodás rendszere
- településüzemeltetés rendszere
- szociális és egészségügyi rendszere
- feladat és hatáskörök rendszere
- gazdálkodás belső kontrollrendszere

Vizsgálni és értékelni kell:

- a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését,
- pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát és eredményességét,
- az erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát.
- a számviteli rend és fegyelem betartását,
- az előirányzott bevételek teljesítésének megfelelésségét,
- a kiadások szabályszerű és racionális, az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználását,
- a vagyongazdálkodás szabályszerűségét, eredményességét a vagyonvédelem biztosítását,
- hazai és európai Unió pályázati források felhasználásának szabályszerűségét,
- közbeszerzési tevékenység szabályszerűségét,
- a normatív állami hozzájárulások, támogatások igénylésének, elszámolásának jogszabályi megfelelését,
- az intézmények feladatellátásának és gazdálkodásának színvonalát, szabályszerűségét, hatékonyságát, gazdaságosságát,
- a nemzetiségi önkormányzatok szabályos és hatékony működését.

Az ellenőrzéseknek kockázatelemzésen kell alapulnia és biztosítani kell a magasabb kockázatú rendszerek, folyamatok előbbi, illetve gyakoribb ellenőrzését. A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítményellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell lefolytatni.

A belső kontroll rendszer értékelése:

Az államháztartásról szóló törvény 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Áht.) értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. A belső kontrollrendszer az Áht. 69.§-ában meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

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

Elsődleges elvárás a belső kontrollrendszer keretében a független belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése, amely magába foglalja az Önkormányzat és az irányított szervek belső ellenőrzési tevékenységének egységes szervezeti keretben történő ellátását. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

Az Önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek külön független belső ellenőrzést nem működtetnek, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása egységesen az Önkormányzat szervezésében történik.

A belső ellenőrzési rendszer részeként a jegyző és a költségvetési szervek vezetői kötelesek az Áht. és a Bkr. követelményeinek megfelelően kialakítani és működtetni az alábbiakat.

A belső kontrollrendszer elemei:

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer
- e) monitoring rendszer

A költségvetési szervekre vonatkozóan a Bkr. 8. §-a belső ellenőrzés feladatának határozta meg belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A jegyző és a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és eredményes felhasználását.

A jegyző és a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési leírása, és tartalmazza a felelősségi, valamint informális szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési pontokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A jegyző és a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni. A belső ellenőrzés az Önkormányzat céljainak elérése érdekében a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a beépített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést is.

A kockázati tényezők és értékelésük:

A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2010 számú standardja meghatározza, hogy a belső ellenőrzési tervnek kockázatkezelésen kell alapulnia.

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőivel egyetértésben meghatározott ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- a gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezetváltozás,
- az önkormányzatok feladatainak változása, strukturális átrendeződése,
- a szervezet, a működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szabályozottság megléte/hiánya
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és az információnyújtás elégtelensége,
- a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága, hozzáértése,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet
- a működési környezet kockázatai
- a makrogazdasági hatások változásából eredő működési kockázatok

Az Önkormányzat és Intézményére ható kockázatok a következők:

- a jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, helyi szabályozások hiánya,
- a költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat,
- nem megfelelő információáramlás a szervezeten belül,
- a nem megfelelő dokumentáltság,
- a gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya,
- a dolgozók képzettségének és gyakorlatának hiánya.

A rendszeresen elvégzett felügyeleti és pénzügyi ellenőrzésekkel az ellenőrzött szerveknél a gazdálkodásban és annak dokumentáltságában rejlő hibák visszaszoríthatók, minimalizálhatók. A kockázatkezelés feladat- és hatáskörét külön szabályzatban, munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Nagykamarás Község Önkormányzata a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató bevonásával látja el. A belső ellenőr egyben ellátja a Bkr. - ben meghatározott belső ellenőri vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is.

A külső szolgáltató kiválasztásakor minden esetben figyelemmel kell lenni a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) bekezdésében előírt általános és szakmai követelményekre. A külső szolgáltató biztosítja a folyamatos továbbképzését, szakmai konzultációkon való részvételét, illetve a feladatellátás informatikai hátterét.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben

támasztott szakmai követelményeket. A belső ellenőrökkel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel és a folyamatos felkészülés.

A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye:

Az ellenőrzött szervek kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőr számára a megfelelő munkakörülményeket biztosítani (Bkr.28. § d) pont). A belső ellenőr további tárgyi és információs feltételei biztosításáról a jegyző gondoskodik.

Az ellenőrzés által vizsgálandó területek

Az intézmény ellenőrzésekor a vizsgálandó területeknél figyelembe kell venni a fenntartott intézményi szervezet struktúrájában vagy tevékenységében bekövetkező változásokat.

- Nagykamarás Község Önkormányzatánál és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél, - **kétévente** - kockázatelemzésen alapuló felügyeleti ellenőrzést kell végezni.

Az ellenőrzés területén kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területek az alábbiak:

- szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
- a normatív állami támogatások igénylése és elszámolása, a jogszabályi előírásoknak való megfelelés,
- a költségvetési év eredményeként keletkezett pénzmaradvány vizsgálata, és keletkezésének elemzése,
- pénzügyi gazdasági ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések,
- a működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétének ellenőrzése, valamint a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének értékelése,
- közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése,
- az EU-s forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése.
- szervezeti változások és más döntések hatásainak vizsgálata, értékelése,
- a megbízó által igényelt céllenőrzések végrehajtása.
- közigazgatási eljárásrendek szabályszerűségének vizsgálata

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez kell igazítani.

Nagykamarás, 2025. január 13.

Váczai Julianna .
belső ellenőr

