



ELŐTERJESZTÉS

SAJÓGALGÓC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2024. NOVEMBER 21-I

MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE

IKT. SZ: VAD/1713-4/2024.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 2 DB

III. NAPIREND

Tárgy: Javaslat a Sajógalgóc község Önkormányzata 2025-2029. időszakára vonatkozó stratégia ellenőrzési tervjavaslatának jóváhagyására.

Előterjesztő:	Jaskó Péter polgármester	A döntés formája: határozat
Előterjesztést készítette:	Vinczler Attila belső ellenőrzési vezető	
Melléklet:	1. sz. Határozati javaslat 2.sz. Stratégiai ellenőrzési tervjavaslat	Szavazás módja: egyszerű többség

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Korm. rendelet (Bkr.) 29. § (1) bek. értelmében a **belső ellenőrzési vezető köteles kockázatelemzés alapján stratégia ellenőrzési tervet készíteni**. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése kimondja, hogy az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, **társulásnál öt évente**, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amelyet **a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá**.

A társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervét az érintett helyi önkormányzatok jegyzői, főjegyzői írásos véleményének figyelembevételével (Bkr. 56. § (2) bekezdése) a társulásban résztvevő önkormányzat képviselő-testülete hagyja jóvá (Bkr. 56. § (3) bek. a) pontja).

A Bkr. előírásaival összhangban a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetője elkészítette Sajógalgóc Község Önkormányzatának 2025-2029-es időszakra szóló stratégiai ellenőrzési tervét, melyet a melléklet tartalmaz.

Fentiek alapján indítványozom a határozati javaslat szerinti döntést.

Sajógalgóc, 2024. 11. 18.

Jaskó Péter sk.
polgármester

Határozati javaslat

Sajógalgóc község Önkormányzata Képviselő-testületének /2024.(XI..) határozata

Sajógalgóc község Önkormányzata 2025-2029. időszakára vonatkozó stratégia ellenőrzési tervéről

Sajógalgóc község Önkormányzata Képviselő-testülete, Sajógalgóc község Önkormányzata 2025-2029 időszakára vonatkozó stratégia ellenőrzési tervét a jegyzőkönyv melléklete szerint jóváhagyja.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: értelemszerűen

Iktatószám:

Sajóalgóc Község Önkormányzatának 2025–2029-es időszakra szóló

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Korm. rendelet (Bkr.) 30. § (1a) kimondja, hogy az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető **stratégiai ellenőrzési tervet készít**, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá. A stratégiai ellenőrzési tervet, a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja értelmében, kockázatelemzés alapján, a belső ellenőrzési vezető készít el.

A fentiek figyelembevételével a belső ellenőrzési vezető elkészítette Sajóalgóc Község Önkormányzatának hosszú távú céljait meghatározó a belső ellenőrzési stratégiai tervét, mely a következő öt éves időszakra, 2025-2029-es időszakra vonatkozik.

A stratégiai ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell a következőket:

- 1) a hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok;
- 2) a belső kontrollrendszer általános értékelése;
- 3) a kockázati tényezők és értékelése;
- 4) a szükséges erőforrások felmérése a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- 5) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv;
- 6) az ellenőrzési prioritások.

A fentiek figyelembevételével elkészült Sajóalgóc Község Önkormányzatának 2025-2029-es időszakra szóló stratégiai ellenőrzési terve, mely kiterjed a szervezet által alapított intézményekre, illetve gazdasági társaságokra is. A stratégiai ellenőrzési tervet jóváhagyta a belső kontroll rendszert működtető jegyző és a polgármester.

1. Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok:

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmazza. Célkitűzések:

- a belső ellenőrzés szakszerűen járuljon hozzá a szervezet belső kontroll rendszerének fejlesztéséhez;
- a belső ellenőrzés segítse a belső kontroll rendszer működését és fejlesztését.

Hosszú távú célkitűzések	
1. célkitűzés: A szervezet rendelkezzen a jogszabályban előírt szabályzatokkal és a működéséhez szükséges sajátos szabályzatokkal, illetve azok tartalma aktuális legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a szabályzatok aktualizálása a törvényi és szervezeti, személyi változásokat követően megtörtént-e, a szabályzatokban az adott szervezet sajátosságai megfelelően érvényesülnek-e?
2. célkitűzés: A szervezet gazdálkodása szabályszerű és jogszerű legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a gazdálkodás a jogszabályoknak és a pénzügyi-számviteli belső szabályzatoknak megfelelően történik-e?
3. célkitűzés: A szervezet működése gazdaságos, hatékony és eredményes legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás megfelelő-e a szervezetnél, annak intézményeinél, valamint köztulajdonban álló gazdasági társaságainál.
4. célkitűzés: A szervezetnél a pályázati és európai uniós források felhasználása rendeltetésszerű legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a pályázati, illetve az európai uniós források felhasználása megfelelően történik-e, azok lebonyolítása és elszámolása szabályos-e? Ennek keretében vizsgálandó a közbeszerzési kötelezettségek megfelelő teljesítése.
5. célkitűzés: A szervezetnél a folyamatokban rejlő kockázatok feltárása, csökkentése.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - A lefolytatott ellenőrzések alkalmával minden esetben vizsgálni kell, hogy az ellenőrzési témához kapcsolódóan a belső kontroll rendszer megfelelően működik-e!
6. célkitűzés: A szervezet által céljellelleggel államháztartáson belülről és kívülről nyújtott támogatások felhasználása rendeltetésszerű legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a céljellelleggel államháztartáson belülről és kívülről nyújtott támogatások felhasználása, illetve elszámolása megfelelően történik-e?
7. célkitűzés: Az ellenőrzött szervezetnél a kontrollok értékelése megfelelően működjön.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - A belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzésekre intézkedési tervek készüljenek, azok végrehajtásra kerüljenek, az előírt ellenőrzési nyilvántartások éves jelentések rendelkezésre álljanak.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése.

A Bkr. 4. §-a értelmében a belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és

d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső ellenőrzés feladata, hogy *tevékenysége során segítse* a költségvetési szerv vezetőjét a belső kontrollrendszer szabályos működtetésében. Ennek keretében a belső ellenőrzésnek hozzá kell járulnia ahhoz, hogy a szervezet minden szintjén érvényesüljön és fejlődjön a megfelelő

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

A fentiek érdekében a belső ellenőrzés vizsgálja a jogszabályváltozások, a szervezeti felépítés, a feladatbővülés, a szervezet-átalakítás, illetve más gazdálkodási-működési tényező változásakor a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítását.

Az egyes vizsgálatok során, az adott ellenőrzés tekintetében, a belső kontroll rendszer, az ellenőrzési nyomvonal, a kockázatkezelési rendszer megfelelő működésének értékelése.

3. A kockázati tényezők és értékelésük:

A Bkr. 29. § (1) értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető *kockázatelemzés alapján* stratégiai ellenőrzési tervet készít.

A belső ellenőrzés által alkalmazott kockázatelemzés olyan objektív módszer, mely segít az ellenőrizendő területek kiválasztásában, illetve meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A stratégiai terv összeállításánál a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzött szervezeteknél lefolytatott belső ellenőrzések tapasztalatai alapján tárja fel a *kockázati tényezőket* (folyamatokat) melyeket értékel. A rendelkezésre álló információk alapján a határozza meg az egyes kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűségét, illetve felbecsüli azok hatásának nagyságát. Ezt követően a kockázatok valószínűségének és hatásának együttes értékelése alapján választja ki a kritikus tényezőket. A stratégiai ellenőrzési tervben azok a belső ellenőrzési témák szerepelnek, melyek a lefolytatott kockázatelemzés eredményének figyelembevételével a kritikusnak ítélt zónában találhatók. A belső ellenőrzési vezető az éves belső ellenőrzési tervek összeállításakor ezeken a kockázatosnak ítélt területeken javasolja belső ellenőrzés lefolytatását.

A belső ellenőrzési tevékenység végzése során felmerülő kockázatelemzési feladatok lefolytatásához alkalmazott módszertant a belső ellenőrzési kézikönyv rögzíti.

4. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség és tárgyi feltételek felmérése

Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (továbbiakban: Társulás) társönkormányzatai részére a belső ellenőrzési tevékenységet, a Társulásnál közalkalmazotti jogviszony keretében foglalkoztatott, egy fő belső ellenőr végzi.

A belső ellenőr a 9/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2. § (1) bekezdésében rögzített feltételeknek megfelel, regisztrációval rendelkezik, mellyel összhangban a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett jegyzékben, mint költségvetési szerveknél és köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál belső ellenőrzési tevékenységet végző az 5112074. sorszámon szerepel.

A belső ellenőrzési vezetői tevékenység ellátáshoz előírt, több mint öt év belső ellenőrzési gyakorlattal rendelkezik (Bkr. 15. § 9) bek.), továbbá mérlegképes könyvelői végzettséget szerzett.

A belső ellenőr rendelkezik a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ) belső ellenőri oklevelével.

A Társulás a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez a belső ellenőr részére biztosítja az alábbi technikai feltételeket:

- különálló, berendezett irodahelyiség a Társulás székhelyén,
- hordozható számítógép, nyomtató, irodaeszközök,
- a Társulási Iroda tulajdonában álló Opel Astra személygépkocsi,
- vonalas telefon, mobil telefon,
- internet hozzáférés,
- CD jogtár hozzáférés,
- szakkönyvek.

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

A Társulásnál foglalkoztatott belső ellenőr az ÁBPE-továbbképzés I. kötelezettségét (9/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdés a) pontja) és az ÁBPE-továbbképzés II. kötelezettségeit (9/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdés b) pontja) teljesítette, a vonatkozó szakmai vizsgákat eredményesen letette.

A belső ellenőr szakmai továbbképzését biztosítani kell (Bkr. 22. § (2) bek. c) pontja) képzési terv alapján. A kötelező továbbképzéseken túlmenően minden évben részt vesz szakmai fórumokon, illetve szakmai előadásokon, az alábbi stratégiai képzési tervvel összhangban.

Év	22/2019. (XII. 23) PM rendelet 12. § (1) bekezdés. b) pontja szerinti kötelező továbbképzés	Egyéb szakmai továbbképzés (Bkr. 22. § (2) bekezdés c) pontja)
2025.		Szakmai fórumok, előadások
2026.	(ÁBPE II.)	Szakmai fórumok, előadások
2027.		Szakmai fórumok, előadások
2028.	(ÁBPE II.)	Szakmai fórumok, előadások,
2029.		Szakmai fórumok, előadások,

6. Ellenőrzési prioritások:

A belső ellenőrzés akkor teljesíti megfelelően a küldetését, ha a tárgyévben a kockázatelemzés alapján javasolt és a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési tervet, a lehető legnagyobb mértékben, végrehajtja, illetve szükség szerint tanácsadói tevékenységet lát el.

A belső ellenőrzés végzése során kiemelt területek:

- 1) A működés és gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata.
- 2) A belső kontroll rendszer működésének vizsgálata.
- 3) A szervezet által teljesített saját bevételek vizsgálata.
- 4) A szervezet által teljesített kiadások vizsgálata.
- 5) A pénzgazdálkodás vizsgálata.
- 6) A szervezet alkalmazottai tekintetében a jogviszony vizsgálata.
- 7) A szervezet által nyújtott támogatások vizsgálata.
- 8) A szervezet által kapott támogatások felhasználásának vizsgálata.
- 9) A szervezet által végzett egyes tevékenységek vizsgálata.
- 10) Selejtezés és leltározás szabályosságának vizsgálata.
- 11) Tárgyi eszköz és készlet gazdálkodás vizsgálata.
- 12) A gépjármű-üzemeltetés vizsgálata.

- 13) Az ellenőrzési javaslatokra kiadott intézkedési tervek végrehajtásának utóellenőrzése.
- 14) Igény szerint tanácsadó tevékenység végzése.

Sajógalgóc Község Önkormányzatának stratégiai ellenőrzési terve 2025. január 01. napjával lép hatályba, mely ötéves időszakra szól, 2029. december 31. napjáig van érvényben. A belső ellenőrzési vezető kockázatelemzéssel alátámasztott tervjavaslata alapján, a jegyző véleményének figyelembevételével Sajógalgóc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete azt a fenti tartalommal jóváhagyta.

Készítette: Vinczlér Attila - belső ellenőrzési vezető, 2024. 10. 11. napján