



ELŐTERJESZTÉS

VADNA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2024. NOVEMBER 20-I

MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE

IKT. SZ: VAD/1709-5/2024.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 2 DB

IV. NAPIREND

Tárgy: Javaslat Vadna Község Önkormányzata 2025-2029. időszakára vonatkozó stratégia ellenőrzési tervjavaslatának jóváhagyására.

Előterjesztő:	Bencze 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 Vadna Község Önkormányzatának 2025-2029-es időszakra szóló stratégiai ellenőrzési tervét, melyet a melléklet tartalmaz.

Fentiek alapján indítványozom a határozati javaslat szerinti döntést.

Vadna, 2024. 11. 18.

Bencze Péter sk.
polgármester

Határozati javaslat

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

**Vadna község Önkormányzata 2025-2029. időszakára
vonatkozó stratégia ellenőrzési tervéről**

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

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: értelemszerűen

Iktatószám:

Vadna 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 Vadna 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 Vadna 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
- 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 értékeli. 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 található. 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

Kazinccarcika 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) A szervezet által alapított szervek, társaságok gazdálkodásának vizsgálata.
- 14) Az ellenőrzési javaslatokra kiadott intézkedési tervek végrehajtásának utóellenőrzése.

15) Igény szerint tanácsadó tevékenység végzése.

Vadna 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 Vadna Község Önkormányzatának Képviselő-testülete azt a fenti tartalommal jóváhagyta.

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