



Izsák Város Önkormányzata

6070 Izsák, Szabadság tér 1.
Tel.: +3676/568-060

KRID: 153513924
E-mail: izzsak@izzsak.hu

ELŐTERJESZTÉS A Képviselő-testület 2025. március 26-án tartandó ülésére

Tárgy:

Előterjesztést készítette:

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

Előterjesztő:

Véleményezi:

Ügyiratszám:

Stratégiai ellenőrzési terv elfogadása

dr. Boldoczki Krisztina jegyző

dr. Boldoczki Krisztina jegyző

dr. Boldoczki Krisztina jegyző

Jogi-Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság

IZS/2320-1/2025.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 30. § (1) bekezdése szerint 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.

A Bkr. 30.§ (1a) bekezdése értelmében az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társuláznál, valamint a 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, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

A Bkr. 30.§ (2) bekezdése alapján a stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

A stratégiai ellenőrzési terv az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Izsák, 2025. március 20.

dr. Boldoczki Krisztina sk.
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT
Izsák Város Önkormányzata Képviselő-testülete
.../2025. (III. 26.) határozata

Stratégiai ellenőrzési terv elfogadásáról

Izsák Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a melléklet szerint elfogadja a Stratégiai ellenőrzési tervet 2025-2029. vonatkozásában.

Határidő: folyamatos

Felelős: dr. Boldoczki Krisztina jegyző

Értesül:

1. Pénzügyi Iroda
2. Jegyző
3. Belső ellenőr

IZSÁK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2025-2029. ÉVI
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

A stratégiai terv az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben megfogalmazott alapelvek, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) előírásai, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett standardok, továbbá az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SZMSZ) és a vonatkozó belső szabályozókban foglaltak figyelembevételével készült.

A stratégiai ellenőrzési terv célja, hogy Izsák Város Önkormányzatának hosszú távú céljaival összhangban kerüljenek meghatározásra a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztések a 2025-2029. időszakra.

A stratégiai belső ellenőrzési terv hatálya kiterjed:

1. Izsák Város Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat),
2. Izsáki Polgármesteri Hivatalra,
3. Izsák Város Gyermekjóléti – és Családsegítő Szolgálatra,
4. Gondozási Központra és
5. Izsáki Általános Művelődési Központra.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése szerint 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.

A stratégiai terv nem egy konkrét ellenőrzési program, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira, a belső ellenőrzés fejlesztési irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

Izsák Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a belső ellenőrzési stratégiai terv megállapítása során a következő elveket, célokat vette figyelembe:

- a) Az önkormányzat működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszerszemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni.
- b) A belső ellenőrzésnek alapvetően az önkormányzat vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani.
- c) A szabályszerűségi, pénzügyi, és rendszer- típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatai alapján ajánlásokat és javaslatokat kell megfogalmaznia, a szervezet gazdaságos, hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A stratégiai terv összhangban áll az Önkormányzat céljaival, ahhoz úgy illeszkedik, hogy az Önkormányzatnak és intézményeinek működését fejlessze, eredményességét növelje.

A stratégiai terv rögzíti a hosszú távú célkitűzéseket, a stratégiai célokat, a belső kontrollrendszer általános értékelését, a kockázati tényezőket és értékelésüket, a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet, a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében, a célok és kontroll, kockázati értékelések alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

Az Önkormányzat és intézményeinek belső ellenőrzési feladatait megállapodás alapján külső szolgáltató látja el, ezáltal a belső ellenőrzés szervezete kialakított, a funkcionális függetlenségét a jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzat biztosítja.

A stratégiai terv célja, hogy ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységével a támogassa az Önkormányzat és intézményei célkitűzéseinek megvalósítását, feleljen meg a vele szemben támasztott alapértékeknek, hiteles tevékenységet végezzen.

A belső ellenőrzés célkitűzéseinek elérése érdekében, az ellenőrzési fókusz megállapításához az alábbi stratégiai célokat határozta meg:

- a) a célok eléréséhez szükséges humán, pénzügyi és anyagi erőforrások biztosítása, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának biztosítása;
- b) az Önkormányzat és intézményei részére jóváhagyott költségvetési pénzeszközökkel, a vagyonnal való szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás érvényre juttatása;
- c) a belső kontrollrendszer fejlesztése, a belső ellenőrzési feladatok hatékony végrehajtása;
- d) a költségvetési beszámoló valós megbízhatósága, a számviteli elvek érvényesülése;
- e) az Önkormányzat és intézményei működésének szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetlegesen nem szabályozott területek, tevékenységek feltárása;
- f) vagyongazdálkodás, beszerzések, megrendelések hatékonysága, állagmegóvás biztosítása.

2. Belső kontrollrendszer általános értékelése

Az Möt. 119.§ (4) bekezdés szerint a jegyző feladata a belső ellenőrzési rendszer kialakítása. Célja, hogy a belső ellenőrzési tevékenység ellátása hatékonyabb, szakszerűbb, az önkormányzati tevékenységet és a vezetést jól segítő szolgáltatássá váljon. Segítse az önkormányzat folyamatba épített előzetes és utólagos és vezetői ellenőrzési tevékenységének működését.

Az önkormányzat alaptevékenységének ellátásával és az Möt. 41.§ (2)-(6) bekezdés szerinti szervezetek működtetésével kapcsolatos feladatok szerves részét képezi a belső ellenőrzési rendszer kialakítása.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos rendszer, amely hozzájárul az Önkormányzat működésének fejlesztéséhez, az eredményesség növeléséhez.

Az ezzel kapcsolatos legfontosabb feladatok és célok a következők:

- a) Vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését.
- b) Vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.
- c) Vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát.
- d) A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belsőellenőrzési rendszerek, a belsőkontrollok javítása, továbbfejlesztése érdekében.
- e) Ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.
- f) Nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.
- g) A költségvetési szerveken belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Belső ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenységet végezni.

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az államháztartás kontrollja - mely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére, így az önkormányzati alrendszere is – külső ellenőrzés és államháztartási belső kontrollrendszerek keretében történik.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a) a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- b) teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- c) megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A jogszabály által megkövetelt belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének a feladata. A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontroll tevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetők a hibák.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A költségvetési bevételek és kiadások tervezése, felhasználása és elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás a belsőellenőrzés tárgyát képezik. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg.

3. Kockázati tényezők és értékelésük

A kockázatkezelés végrehajtásához meghatározásra kerülnek azok a főbb folyamatok, melyek kiemelték a stratégia célok eléréséhez. Továbbá feltárásra kerültek azok a kockázati tényezők,

melyek minden területen jelentkezhetnek, és döntően befolyásolhatják az alaptevékenységet. Az elemzés a folyamatok jelentőségét a stratégia célok, illetve a kockázati tényezők alapján határozta meg.

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak.

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A 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 belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését e 12 kockázati tényező figyelembevételével végezte el.

1. Belsőkontrollok értékelése
2. Változás / átszervezés
3. A rendszer komplexitása
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
5. Bevételszintek / költségszintek
6. Külsőszerkezetek/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

4. A belsőellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Az Önkormányzat a belső ellenőrzést hosszabb távon külső szolgáltató bevonásával oldja meg. A külső szolgáltató igénybevétele mentesíti az önkormányzatot a belső ellenőrzés humán erőforrásához kapcsolódó létszámgazdálkodás feladatai és a revizori kapacitás felmérés alól. A belső ellenőrök képzettségét, továbbképzését és a jogszabályi követelményeknek való megfeleltetését a külső szolgáltatónak kell biztosítania. Szintén a külső szolgáltató biztosítja a belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek rendelkezésre állását.

A belső ellenőrzési vizsgálati eljárásoknak, módszereknek, a jelentéseknek a belső ellenőrzési kézikönyv módszertani követelményeinek, a nemzetközi belsőellenőrzési standardoknak és a minisztérium által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek kell megfelelnie.

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érdekeltjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy:

- az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzi, amely összhangban van a belsőellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel,
- hatékonyan és eredményesen működik,
- az önkormányzat számára értéket ad és javítja a hozzájuk tartozó szervezetek működését.

A belső ellenőrzési tevékenységet ötévente legalább egyszer elvégzendő külső értékeléseknek (minőségbiztosítás) kell alávetni, mely alapján megítélésre kerül, hogy az tartalmában, színvonalában megfelel-e a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjainak.

5. Az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában és tevékenységében szükséges változásokat

A belső ellenőrzés vizsgálja a Hivatal, az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek, az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok, közhasznú társaságok, valamint az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel támogatott szervezetek gazdálkodását.

- Központi Költségvetésből juttatott támogatások
- Céljellegű önkormányzati támogatások
- A beszerzési eljárások
- Házipénztárak működése
- Az előirányzatokkal gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználása
- A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás
- A kötelezettségvállalások megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása
- A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosítása, illetve kihasználtsága
- A működés szabályozottsága, a szabályzatok színvonala
- A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása
- A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók elemzése
- A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése
- A kötelező és önként vállalt feladatellátás és a gazdálkodás összhangja
- Jogszabályban, helyi rendeletben meghatározott ellenőrzési kötelezettség

Az ellenőrzési alapelvek szerint a – folyamatokat, annak kiválasztott elemeit – **magas kockázat esetén évente, közepes kockázat esetén kétfévente és alacsony kockázat esetén háromévente kell ellenőrizni.**