

<i>Sorszám:</i> Ny/17.	<i>Tárgy:</i> Békés Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terve és a 2025-2028. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve
<i>Döntéshozatal módja:</i> Egyszerű többség	<i>Véleményező bizottság:</i> Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság
<i>Tárgyalás módja:</i> Nyilvános ülés	<i>Előkészítette:</i> Tárnok Lászlóné jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzatnak a belső ellenőrzés keretében gondoskodnia kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

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

„Ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.”

A fentiekből adódóan a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató közreműködésével látjuk el, mert az önkormányzat nem foglalkoztat fő állású belső ellenőrt. A külső szolgáltató belső ellenőre egyben ellátja a Bkr.-ben meghatározott belső ellenőri vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is.

A Bkr. 29. §-a értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít.

A Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési kötelezettséget a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a stratégiai terv, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások határozzák meg.

Előterjesztés Békés Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. november 28-i ülésére

Békés város önkormányzata rendelkezett 2020-2024. évre vonatkozóan stratégiai ellenőrzési tervvel. Azonban a 2024. június 9-i önkormányzati választások miatt figyelembe kell venni a Bkr. 30. § (1a) bekezdését, mely alapján a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő testületének alakuló ülését követően a belső ellenőrzési vezetőnek stratégiai belső ellenőrzési kell készítenie, melyet a képviselőtestületnek az alakuló ülést követően jóvá kell hagynia.

Ezért is vált szükségessé az újabb stratégiai terv elkészítése.

A Bkr. 32. §-a szerint a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére, melyet a képviselő-testület hagy jóvá.

Az ellenőrzési terv összeállítása során a kockázat elemzésen felül a korábban készült ellenőrzési jelentések, feljegyzések, munkaanyagok, kimutatások dokumentációiban található információk is felhasználásra kerültek.

A kockázat elemzések összefoglalásaként megállapítható, hogy a kockázati tényezők, a kockázati terjedelmek, a kockázati tényezők súlya alapján közepes és magas kockázati eredmények születtek, melyek figyelembe vételre kerültek az éves ellenőrzési terv összeállítása során.

A jelen előterjesztés melléklete- a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett, 2024-től. hatályos útmutatója szerint – tartalmazza a 2025. évi ellenőrzési tervet, a kockázatelemzés eredményét, és az ellenőrzések elvégzéséhez szükséges kapacitás számítását.

A 2025. évre tervezett belső ellenőrzések táblázatos formában kerülnek bemutatásra.

Az éves ellenőrzési terv a következőket tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

Előterjesztés Békés Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. november 28-i ülésére

Az ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozza meg.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése szerint az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy elősegítse az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának hatékonyságát, eredményességét, gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának lebonyolításával kapcsolatos feladatokat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény, az Áht., valamint az Ávr. írja elő.

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatot fogadja el.


Határozati javaslat:


- 1. Békés Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat 1. számú melléklete szerinti tartalommal a 2025-2028. évi stratégiai ellenőrzési tervet jóváhagyja.**
- 2. Békés Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Békés Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 2. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja, és felkéri a jegyzőt a tervezett ellenőrzések végrehajtására.**

Határidő: 2025. december 31.

Felelős: Tárnok Lászlóné jegyző

Békés, 2024. november 25.


Tárnok Lászlóné
jegyző


Pénzügyi ellenjegyző

Békés Város Önkormányzata

2025. évi éves ellenőrzési terve

A stratégiai terv, valamint az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési tervek készítését – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) Kormányrendelet szerint – kockázat-elemzéssel kell alátámasztani.

Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük a prioritásokat, a vezetői javaslatokat is.

A 2025. évi éves ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak:

- Az intézmény működésének szabályozottsága.
- A szabályozás érvényesülése a gyakorlatban.
- Humán erőforrás (gazdasági apparátus személyi feltételei és szakképzettsége).
- A gazdálkodási tevékenység tárgyi és információs feltételei.
- Az intézmény működési bevétele.
- Az intézmény működési kiadása.
- A befektetett eszköz állomány nettó értéke.
- Az alkalmazotti létszám nagysága.
- Előző fenntartói ellenőrzéskor megállapított hibák száma.
- A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése.

A 2025. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az információgyűjtés technikái közül a kockázatelemzési kritérium mátrix módszerét választottuk.

Az eljárásba vont kockázati tényezők a következők voltak:

1. Változás/átszervezés
2. A rendszer komplexitása
3. Bevételszint/Költségszint
4. A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően
5. Az előző ellenőrzés óta eltelt idő

A 2025. évi ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

- A 2024. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata.
- A 2024. évi pénzmaradvány felülvizsgálata a város intézményeinél és a polgármesteri hivatalnál.

2025. évben átfogó ellenőrzés:

- Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ 2023-2024 évi gazdálkodásának ellenőrzése.
- Békés Városi Kulturális Központ, Könyvtár, Múzeum és Sport Nonprofit Kft. 2023-2024 évi gazdálkodásának ellenőrzése.

- A Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás 2023-2024. évi gazdálkodásának ellenőrzése.

Céll ellenőrzés:

- Gyermekétkeztetés ellenőrzése
(szabályozott e a működés, a rendelkezésre álló programot helyesen használják e, a kedvezményezettek jogosultságának vizsgálata, a hátralékok behajtására tett intézkedések)

A javasolt belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok átfogják az önkormányzati gazdálkodás kiemelt területeit.

**KOCKÁZATELEMZÉS
A 2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVHEZ**

Kockázatelemzési kritérium mátrix

Kockázati tényezők				Súly
Változás/átszervezés	1-nincs	2-kicsi	3-jelentős	4
A rendszer komplexitása	1-nincs	2-kicsi	3-nagy	4
Bevételszint/Költségszint	1-alacsony	2-közepes	3-magas	6
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1-kicsi	2-közepes	3-magas	3
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1- éven belül	2- 1-2 év	3- 2 évnél több	2

Intézmények, gazdálkodó szervezetek

- A) Békés Város Önkormányzata
 B) Nemzetiségi Önkormányzatok
 C) Békés Városi Polgármesteri Hivatal
D) Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás
E) Békés Városi Kulturális Központ, Könyvtár, Múzeum és Sport Nonprofit Kft
F Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ
 G) Békési Gyógyászati Központ és Gyógyfürdő
 H) Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde

	A	B	C	D	E	F	G	H
Változás/átszervezés	3	3	3	4	4	3	1	1
A rendszer komplexitása	3	2	3	4	4	4	3	1
Bevételszint/Költségszint	3	3	3	6	6	6	3	1
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1	1	2	3	3	3	1	1
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	3	1	1	3	3	3	2	1
Összes pontszám	13	10	12	20	20	19	10	5

Az átfogó ellenőrzésre javasolt a **Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás, Békés Városi Kulturális Központ, Könyvtár, Múzeum és Sport Nonprofit Kft, és a Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ**

Békés, 2024. november 21.

Juhos Józsefné sk.
belső ellenőr

2025. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzendő intézmény/gazdálkodó szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzések tárgya	Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy:	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás meghatározása	Ellenőrzés ütemezése
1.	Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Típusa: Pénzügyi rendszerellenőrzés Módszere: szűrópróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2023 – 2024. év	40 munkanap	2025. április - május
2.	Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrópróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2023 – 2024. év	25 munkanap	2025. augusztus-szeptember
3.	Békés Városi Kulturális Központ, Könyvtár, Múzeum és Sport Nonprofit Kft	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrópróbaszerű, ill. egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2023 – 2024. év	40 munkanap	2025. szeptember-október

2025. évi intézményi belső ellenőrzési terv

Sorszám	Ellenőrzési feladatok	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzött egység	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás meg-határozása	Ellenőrzés ütemezése
1.	A 2024. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata	a 2024. évi normatív állami hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e	Pénzügyi ellenőrzés	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2024. év	25 munkanap	2025. január-február hó
2.	A 2024. évi pénzmaradvány felülvizsgálata	Az Önkormányzat és az intézmények valamint a Polgármesteri Hivatal a pénzmaradványukat a valóságnak megfelelően állapították-e meg.	Pénzügyi ellenőrzés	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2024. év	30 munkanap	2025. február-március hó
3	Gyermekétkeztetés	Szabályozott e a működés, a rendelkezésre álló programot helyesen használják e, a kedvezményezettek jogosultságának vizsgálata	Céllellenőrzés	Békési Polgármesteri Hivatal/Önkormányzat	2024- év, és 2025 I-III. negyedév	25 munkanap	2025. október-november hó

Békés város Önkormányzata
Stratégiai ellenőrzési terve
2025-2028. évekre

Készítette:

Tárnok Lászlóné
jegyző

Juhos Józsefné
belső ellenőr

Békés Város Önkormányzata

Stratégiai ellenőrzési terve

2025 – 2028. évekre

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 30. § előírásai alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely összhangban van a szervezet hosszú távú céljaival és meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre vonatkozóan.

A Bkr. 30 § (1a) bekezdése úgy rendelkezik, hogy a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezetőnek stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, melyet a képviselő-testületek jóvá kell hagyni.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése szerint, a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A helyi önkormányzatnak a belső ellenőrzés keretében gondoskodni kell az irányított költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 70 § (1) bekezdése szerint az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél.

Békés Város Önkormányzata a belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szolgáltató bevonásával látja el. A belső ellenőr egyben ellátja a Bkr.-ben meghatározott belső ellenőri vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is.

A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának lebonyolításával kapcsolatos feladatokat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény, az Áht., valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) írja elő.

Az Áht. 6/C § (2) bekezdés b) pontja alapján:

„a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja.”

A belső ellenőrzés hatóköre kiterjed az önkormányzatra, a Békés Város Polgármesteri Hivatalára, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézményekre, az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságokra.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése szerint a stratégiai ellenőrzési terv 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.”

Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A Bkr. 2. § b) pontja alapján a „belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot 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.”

A hosszú távú célkitűzések az alábbiak szerint kerültek meghatározására:

- Az ellenőrzött szervek tevékenységében a szabályozottság, a szabályoknak megfelelő működés.
- Az ellenőrzéssel az intézmények működésének, gazdálkodásának folyamatos támogatása, fejlesztése.
- A költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának ellenőrzésével a pénzügyi biztonság fenntartása.
- Az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatával a szabályszerű működés biztosítása.
- Az ellenőrzés során tett megállapítások alapján javaslatok megfogalmazása a jövőbeni hatékony, szabályszerű működés érdekében.

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

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

- A belső ellenőrzés egy, az ellenőrzés és az arról való jelentés irányultságában belső bizonyosságot adó és tanácsadó, nem hatósági jellegű tevékenység.
- A belső ellenőrzés a felelős szervezeti 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 egységes ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és továbbfejlesztése, a környezeti változásokra különböző módon reagáló rendszerek vizsgálata, értékelése.

Az ellenőrzési terveknek kockázatelemzéseken kell alapulnia és biztosítani kell a magasabb kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzését.

A belső kontrollrendszer általános értékelése

A belső kontrollrendszer egy jogszabályok által pontosan meghatározott, tágabb rendszer, melynek egyik lényeges eleme a belső ellenőrzés.

A belső kontrollrendszer az Áht. 69 §-ában meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a.) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- b.) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c.) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól s ne rendeltetésszerű használatról.

A Bkr. rendeleti szinten tovább pontosítja kontrollrendszer kereteit, részeit.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A kontrollrendszer részeként a költségvetési szervek vezetői minden évben kötelesek a Bkr. szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

Az Áht.-ban foglaltaknak megfelelően az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

Elvárás a belső kontrollrendszer keretében a független belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése, amely magába foglalja az irányított szervek belső ellenőrzési tevékenységének egységes szervezeti keretben történő ellátását.

Az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek, valamint a nemzetiségi önkormányzatok külön független belső ellenőrzést nem működtetnek, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása egységesen az irányító szerv által történik.

Az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési intézményeknél az irányító szervek belső ellenőrzés, valamint a megállapodások alapján végzett belső ellenőrzési rendszer együttesen javítja a gazdálkodás színvonalát, növeli a pénzügyi-gazdálkodási tevékenység szabályszerűségét.

A kockázati tényezők és értékelésük

A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2010 számú standardja, valamint a Bkr. meghatározza, hogy a belső ellenőrzési tervezésnek kockázatelemzésen 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 belső ellenőrzési fókusszal összehangolják.

A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek, a konkrét ellenőrzések előszítéséhez.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése során az adott évi kockázat elemzés alapján kerülnek meghatározásra az ellenőrzendő területek, folyamatok.

Ennek alapján a magas kockázatú, mérlegelés esetén közepes kockázatú területek, folyamatok vizsgálata is szerepelhet az éves ellenőrzési tervben.

A stratégiai és az éves tervezés kialakításakor figyelembe vett kockázati tényezők a következők:

- belső kontrollok értékelése,
- változás / átszervezés,
- a rendszer komplexitása,
- kölcsönhatás más rendszerekkel,
- bevételszint/költségszint,
- külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás,
- előző ellenőrzés óta eltelt idő,
- vezetőség aggályai a rendszer működését illetően,
- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége,
- szabályozottság és szabályosság,
- munkatársak tapasztalata és képzettsége,
- erőforrások rendelkezésre állása.

A kockázati tényezők értékelésével valósul meg a kockázatkezelési eljárás alapuló tervezési folyamat.

A minden évben elvégzendő belső ellenőrzésekkel az intézményi gazdálkodásban és annak dokumentáltságában rejlő kockázatok csökkenthetők.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

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

Az ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, a tudás szinten tartása és növelése.

Békés város önkormányzata a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató bevonásával látja el. A belső ellenőr biztosítja a folyamatos továbbképzését, szakmai konzultációkon való részvételét, illetve a feladat ellátás informatikai hátterét.

A szükséges erőforrások felmérése a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében

Az Áht. 70 § (4) bekezdése szerint:

„(4) Aki költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet kíván végezni, köteles az erre irányuló szándékát a szolgáltatási tevékenység megkezdésének és folytatásának általános szabályairól szóló törvény szerint az államháztartásért felelős miniszter részére bejelenteni. Költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az végezhet, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.”

A belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató által közreműködő belső ellenőr megfelel a fenti jogszabályi rendelkezéseknek, szerepel a belső ellenőrzést végző személyek országos nyilvántartásában.

Az ellenőrzött szervek (a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati intézmények) kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőr számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani (Bkr. 28. § e) bekezdés).

A belső ellenőr munkavégzésének további tárgyi és információs feltételei biztosítottak, melyről a jegyző gondoskodik.

Ellenőrzési prioritások

Az intézmények ellenőrzésekor a vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a fenntartott intézményi szervezet struktúrájában vagy tevékenységében bekövetkező változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az intézmények a költségvetésükben meghatározott pénzeszközöket szabályszerűen használták-e fel, az intézményekben a hatályos jogszabályok és az önkormányzati rendeletek előírásainak betartása hogyan teljesült.

- Békés Városi Önkormányzatnál és a városi intézményeknél, valamint a Polgármesteri Hivatalnál, továbbá az Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságoknál, egyesületeknél kétévente felügyeleti ellenőrzést kell tartani.
- Nemzetiségi Önkormányzatoknál kétévenként felügyeleti ellenőrzést kell tartani.

Az intézményellenőrzés területén kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területek az alábbiak:

- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,

- a normatív állami hozzájárulások és normatív támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a költségvetési év eredményeként keletkezett pénzmaradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése,
- a pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtását ellenőrizni kell,
- a belső kontrollrendszer működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétének ellenőrzése, valamint a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének értékelése.

A belső ellenőrzés célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze a szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az ellenőrzési munka minden szakaszában meg kell felelni a jogszabályi előírásoknak, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek.

A Bkr. 30.§ (2) bekezdése előírja, hogy a Stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

Békés, 2024. november 21.

Tárnok Lászlóné jegyző sk.

Juhos Józsefné belső ellenőr sk.