

JAVASLAT

**Ózd Város Önkormányzata és költségvetési szervei 2023-2026. évi
stratégiai ellenőrzési tervének elfogadására**

Előterjesztő:
Előkészítő:

Jegyző
Belső Ellenőrzési Csoport

Ózd, 2022. december 2.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV (2023 – 2026. ÉVEKRE)

Készítette: Ózdi Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Csoport

Ózd Város Önkormányzatának alapvető célja, hogy alapfeladatait maradéktalanul, célszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen ellássa, megfeleljen a vele szemben támasztott elvárásoknak, biztosítsa a település működőképességét.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 30. § előírása alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő 4 évre vonatkozóan az önkormányzat és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek részére.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

I. Hosszú távú célkitűzések, a belső ellenőrzés stratégiai céljai:

- hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, különös tekintettel az alapfeladatokra, hogy azok maradéktalanul, célszerűen, eredményesen megvalósuljanak,
- az új jogszabályoknak, jogszabályi változásoknak megfelelő belső kontrollrendszer kialakítása az etikai értékekre és az integritás érvényesítésére tekintettel,
- a belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának folyamatos vizsgálata,
- az önkormányzat bevételei között az állami támogatás igénylése és elszámolása, azok szabályszerűségének ellenőrzése,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- az önkormányzat pénzügyi rendszereinek kontrolling felügyelete megvalósuljon,
- folyamatosan figyelemmel kell kísérni az ellátott feladatok számának változását a Hivatalban és az intézményekben,
- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása, a működőképesség és a pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- vizsgálni kell a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- javaslatokat kell megfogalmazni a hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,

- az intézmények működésének, gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés biztosítása,
- az önkormányzat által céljellellyel nyújtott támogatások elszámolásának, felhasználásának vizsgálata,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja,
- a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

II. A belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer kiépítésének alapvető célja a pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a belső kontrollrendszer a költségvetési szervek által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő fő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre;
- teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

Elsődleges elvárás a belső kontrollrendszer keretében a független belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése, mely 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 irányító szerv által történik.

Ózd Város Önkormányzatnál kialakult kontroll mechanizmusok működnek, szabályzatokban megjelennek. A belső kontrollrendszer keretében az eljárások, szabályozások alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

Az ellenőrzés az önkormányzatnál/intézményeknél vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A belső kontrollrendszer működtetését az önkormányzatnak/intézményeknek kell megoldaniuk, ebben tanácsadói jelleggel segítséget nyújthat, javaslatot tehet a belső

ellenőrzés. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

III. A kockázati tényezők és értékelésük

A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, továbbá meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.

Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

Az egyes rendszerek kockázatelemzését az integrált kockázatkezelési szabályzatban meghatározott kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell elvégezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását, súlyként kifejezve.

Az önkormányzat céljainak megvalósítása során kockázati tényezőnek minősül a pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, előirányzaton belüli gazdálkodás, helyi szabályozás, munkatársak végzettsége, tapasztalata, legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő, külső hatások.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A belső ellenőrzés az integrált kockázatelemzés alapján adott javaslatot figyelembe véve kiválasztja az önkormányzat és az intézmények működésének legkockázatosabb területeit, amelyet a következő évi belső ellenőrzési munkatervnél előtérbe helyez.

IV. 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. A belső ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.

A belső ellenőrök két évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni.

A belső ellenőrzés által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a tevékenység minőségének javítása érdekében.

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végzi.

A belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálni, és a - jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt - szükséges módosításokat átvezetni.

A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve

Év	Belső ellenőrök kötelező továbbképzése (ÁBPE II.)	Mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzése	Jogszabály-változások miatti továbbképzések
2023.	1 fő	1 fő	2 fő
2024.	1 fő	1 fő	2 fő
2025.	1 fő	1 fő	2 fő
2026.	1 fő	1 fő	2 fő

A fentiekén túl az ellenőrök kötelesek a vizsgálati felkészülések során az adott folyamat működését szabályozó jogszabályokat megismerni.

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

A feladatellátáshoz szükséges belső ellenőri kapacitás a következő:

Év	Szükséges létszám	Ellenőri képzettség szintje az elvárt szint %-ban
2023.	2 fő	100,00%
2024.	2 fő	100,00%
2025.	2 fő	100,00%
2026.	2 fő	100,00%

A 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt általános és szakmai követelményeknek a belső ellenőrnek meg kell felelni.

A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye az Ózdi Polgármesteri Hivatalnál:

a) tárgyi igények

- helyiség: egy önálló helyiség
- berendezés: irodabútorok
- gépek, felszerelések: 1 db számítógép konfiguráció, 1 db notebook
- jármű: saját gépkocsi hivatalos használata

b) információs igények:

A jegyzőnek és a belső ellenőrnek ki kell alakítani a kommunikációs csatornákat egymással és az ellenőrzött szervezetekkel.

Az információs igény több irányú:

- az ellenőrzött szervezetek vezetői részéről a belső ellenőrzés felé áramló információ,
- a belső ellenőrzés megállapításainak áramlása a szervezetek vezetői felé.

Az ellenőrzött szervek vezetőinek elő kell segíteni a belső ellenőrzés hatékony működését, melyhez szükséges információkat a belső ellenőrzési tevékenységet végzők részére biztosítani kell. Az ellenőrzési tervek összeállítását megelőző kockázatelemzések jelentős információ szükségletet feltételeznek az ellenőrizendő szervezetek vezetői részéről, melyet a belső ellenőrzés rendelkezésére kell bocsátani. A belső ellenőrzés az ellenőrzéseket követően a jelentésben foglaltakat megismerteti a polgármesterrel, jegyzővel és a költségvetési szervek vezetőjével. Az ellenőrzött szervek vezetői élhetnek a jelentések tartalmával kapcsolatos észrevételezési jogukkal.

VI. Ellenőrzési prioritások és gyakoriság

Ózd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél végzett belső ellenőrzések legfontosabb célja az elkövetkezendő években is, hogy az önkormányzatnál segítse a gazdaságos, hatékony, eredményes működést. Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai hozzájáruljanak a jogszabályok betartásához. A vizsgálatok eredményességét alapvetően az határozza meg, hogy az ellenőrzés megállapításait, javaslatait milyen mértékben hasznosították, a realizálásra tett intézkedések végrehajtása megtörténik-e.

A vizsgálatok évenként a belső ellenőrzési munkaterv ütemezése szerint történnek. Igény esetén rendkívüli ellenőrzésre is sor kerülhet.

Határozati javaslat

**Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2022. (XII.02.) határozata
Ózd Város Önkormányzata 2023-2026. évi stratégiai ellenőrzési tervének
elfogadásáról**

A Képviselő-testület a fenti tárgyú előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület Ózd Város Önkormányzata és költségvetési szervei 2023-2026. évi stratégiai ellenőrzési tervét elfogadja.

Felelős: a végrehajtásért a Belső Ellenőrzési Csoport tagjai

Határidő: értelemszerűen