

Szákszend Község és az általa irányított költségvetési szervek/intézmények stratégiai ellenőrzési terve a 2025-2029. időszakra

1. Bevezetés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően „*az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá*”.

Szákszend Község Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat), valamint az Önkormányzat által alapított és felügyelt intézményeknél a belső ellenőrzési feladatokat az Oroszlányi közös Önkormányzati Hivatal látja el, külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, a Nemzetgazdasági Minisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) megbízásával. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

A Bkr. 30. § (1) bekezdésében foglaltak 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 és az ellenőrzési gyakoriságot.

2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

A Bkr. előírásainak megfelelően a stratégiai ellenőrzési tervet az Önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban kell elkészíteni. Az Önkormányzat hosszú távú céljai, célkitűzései a Képviselő-testület által elfogadott gazdasági programban kerülnek elfogadásra.

Tekintettel arra, hogy jelen stratégiai terv elkészítéséig az Önkormányzat nem rendelkezik a Képviselő-testület által elfogadott gazdasági programmal, a 2025-29. időszak stratégiai ellenőrzési tervét a belső ellenőrzések eddigi tapasztalatai alapján készítettem el, a következők szerint:

A belső ellenőrzés alapvető célkitűzései a 2025-2029. időszakban a következők:

- a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének ellenőrzése.
- a gazdasági, jogszabályi környezet változásainak folyamatos figyelése, nyomon követése,

- a kötelező és önként vállalt feladatok közötti optimális, az Önkormányzat teherbíró képességéhez igazodó, optimális arányának ellenőrzése,
- az Önkormányzatnál, a Kirendeltségen és az Önkormányzat által alapított és irányított intézményeknél a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartatása,
- az intézmények működésének, gazdálkodásának átfogó ellenőrzése,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- a vagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségének, gazdaságosságának, eredményességének ellenőrzése,
- pályázati források felhasználásának, a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének ellenőrzése,
- az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendszerének értékelése,
- utóellenőrzések (a belső ellenőrzés alapján megállapított hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosításának ellenőrzése).

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése

A Bkr. 3. §-ában foglaltak szerint az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője – a jegyző –felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- kontrollkörnyezet,
- kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer, és
- nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

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 kontrollrendszer kialakítása és működtetése érdekében a jegyző intézkedett a belső kontrollrendszer kialakítására, elkészültek és kiadásra, a 2024. évben teljes körűen felülvizsgálatra kerültek a belső kontrollrendszer működését hivatott belső szabályzatok:

- a belső kontrollrendszer szabályzat,
- az ellenőrzési nyomvonal,
- a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje,
- az integrált kockázatkezelési szabályzat.

A belső kontrollrendszer részeként a jegyző kialakította a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszerét (a FEUVR rendszer működtetése a mindennapi gyakorlatban a Hivatal működésének, az erőforrások szabályos, gazdaságos, célszerű felhasználásának, a kötelező és önként vállalt feladatok szabályszerű ellátásának irányítása, a pénzügyi egyensúly biztosítása, a költségvetési rendeletek végrehajtása által valósul meg).

A belső ellenőrzés ellenőrzései során a kontrollrendszer, ezen belül a FEUVE belső rendszerének működését lehetőség szerint valamennyi vizsgálati témakörön belül kiemelten vizsgálja és értékeli.

A belső ellenőr ellátja a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is. Ennek megfelelően, összhangban a Bkr. 17. § (1) bekezdésben foglaltakkal köteles – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával – belső ellenőrzési kézikönyvet kidolgozni. Az így kidolgozott és a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvet – a Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – rendszeresen, de legalább két évente felül kell vizsgálni, és – a jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – a szükséges módosításokat át kell vezetni. A Bkr. 56. § (7) bekezdésében foglaltak szerint társult feladatellátás esetén elegendő egy belső ellenőrzési kézikönyv készítése és alkalmazása. Ennek megfelelően a belső ellenőrzés során az oroszlányi közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint kell eljárni.

A belső kontrollrendszert, annak működését, minőségét a jegyző és az intézményvezetők – a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – évente nyilatkozatban értékelik.

A jegyző által kialakított belső kontrollrendszer valamennyi elemét, annak szabályozási kereteit a jegyző kiterjesztette az intézményekre is. Az intézményvezetők valamennyi belső szabályzatot kézzjegyükkel láttak el.

4. Kockázati tényezőket és értékelésük, a kockázatkezelés módszertana

Az egyes ellenőrzési feladatok meghatározásánál elsődleges fontossága van a kockázati tényezők meghatározásának. A kockázati tényező olyan tényező vagy körülmény, ami előidézheti a kockázatokat, illetve olyan helyzet, amely kedvez a kockázatok bekövetkezésének. Az egyes kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűsége az 1-5 skálán mérhető.

A kockázati tényezők nevesítését követően meg kell határozni az egyes kockázati tényezők súlyát, valamint a bekövetkező valószínűség és a hatás szorzataként a kockázat értékét.

A Hivatalban a kockázatelemzés során a kockázati tényezőket, azok bekövetkezésének valószínűségét, hatását, illetve a kockázati értéket az alábbi táblázat tartalmazza:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly (hatás)	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
2.	Szervezeti változások	1-5	2	2-10
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15

	Súlyok összesen		16	16-80
--	-----------------	--	----	-------

Az éves belső ellenőrzési tervek ellenőrzési feladatainak meghatározása során a kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrnek meg kell határoznia az előzetes egyeztetés során kialakított ellenőrzési témajavaslatok kockázati értékét. Az egyes ellenőrzési feladatok meghatározása a kockázatelemzés eredményeire alapozottan, a jegyző véleményének figyelembe vételével történik, tekintettel a rendelkezésre álló ellenőrzési (pénzügyi) erőforrásokra is. Az éves ellenőrzési tervnek a legmagasabb kockázati ponttal rendelkező feladatokat kell tartalmaznia. Az így kialakított kockázatfelmérés eredményét a jegyző felülbíráhatja és attól eltérő ellenőrzési feladatokat is meghatározhat.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, a Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el, a belső ellenőr továbbfejlesztéséről, továbbképzéséről saját maga gondoskodik, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásainak megfelelően. Ezen túlmenően köteles szakmai felkészültségét folyamatosan megfelelő színvonalon tartani annak érdekében, hogy megbízását az aktuális jogszabályi előírások, hazai és nemzetközi belső ellenőrzési standardok, módszertani útmutatók alapján láthassa el.

6. A belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

A belső ellenőrzési feladatokat a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás látja el, egy fő külső szolgáltató megbízásával. A belső ellenőrzés pénzügyi fedezetét a Társulás tagönkormányzatának lakosságárányos befizetései biztosítják.

A feladatellátás tárgyi feltételeit – a megbízási szerződésben foglaltaknak megfelelően – a belső ellenőr biztosítja.

7. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakorisága

Az ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzés gyakoriságát a 4. pontban meghatározott kockázati tényezők, azok bekövetkezésének valószínűsége, illetve súlya alapján határoztuk meg, figyelemmel a belső ellenőrzésnek a 2. pontban meghatározott hosszú távú célkitűzéseire, stratégiai céljaira. Ennek megfelelően, a 2025-2029. időszak belső ellenőrzési prioritásai, illetve az ellenőrzések gyakorisága a következők szerint foglalható össze:

	Belső kontroll rendszer	Szerv. változás	Jogszab. környezet	Korábbi ellenőrzések	Emberi erőforrás	Kockázati pont összesen	Gyakoriság
HATÁS	4	2	5	2	3		16
Tevékenység (összetett tevékenységek)	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)						

Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése	4 16	2 4	5 25	2 4	2 6	55	Évente
Vagyonnal való gazdálkodás	4 16	2 4	2 10	2 4	2 6	40	Egy-két évente
Költségvetés tervezése	3 12	2 4	3 15	5 10	1 3	44	Egy-két évente
Költségvetés végrehajtása (az erőforrások szabályozott, szabályos, gazdaságos felhasználása, ide értve a pályázat útján elnyert, Európai uniós, illetve központi költségvetési forrásokat is)	2 8	2 4	2 10	3 6	2 6	34	Két-három évente
Beszámolás, zárszámadás	4 16	2 4	2 10	5 3	1 3	36	Egy-két évente
Az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátása, a kötelező és önként vállalt feladatok optimális aránya	2 8	1 2	3 15	5 10	1 3	38	Szükség szerint
Az Önkormányzat által alapított és fenntartott intézmények gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése	4 16	1 2	2 10	4 8	3 9	45	Szükség szerint, a ciklus ideje alatt legalább egy alkalommal
Útóellenőrzése	5 20	1 2	1 5	1 2	1 3	32	Évente

A kockázatelemzés alapján felállított prioritások, az ellenőrzések meghatározott gyakorisága a jegyző döntése alapján módosítható, az éves belső ellenőrzési tervek a jegyző javaslatainak figyelembe vételével kerülnek kialakításra.

A Bkr. 29. § (4) bekezdése szerint „ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell

jóváhagynia”. Ennek megfelelően, a stratégiai ellenőrzési tervet az intézmények vezetőinek is jóvá kell hagyniuk.

Szákszend, 2025. február 20.

György Árpád
Belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető

A 2025-2029. időszakra szóló stratégiai belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:

Dr. Tomayer Tamás
Jegyző
Szákszendi Közös Önkormányzati Hivatal

Kovács Laura
Kirendeltségvezető
Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Szákszendi Kirendeltsége

Takács Gyöngyi
Intézményvezető
Szákszendi Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Központ

Fodorné Pintér Veronika
Intézményvezető/Főigazgató
Szákszendi Kiskuckó Napközi Otthonos Óvoda