



Veresegyház Város Önkormányzata

2112 Veresegyház, Fő út 35. tel.: 28-588-600 fax: 28-588-646

Előterjesztés

Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2024.(X.4.) önkormányzati rendelet 21.§ (3) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. február 19-i rendes/rendkívüli ülésére

Tárgy: Veresegyház Város Önkormányzatának belső ellenőrzési stratégiai terve

Előterjesztő: 
dr. Kiss Béláné jegyző *te*

Közreműködött: Dr. Lukácsné Gulai Anna belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormányrendeletben foglaltakon alapul.

Tárgyalta: Pénzügyi, Jogi és Városfejlesztési Bizottság

Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalható.
A döntés elfogadásához egyszerű/minősített döntés szükséges.

Tisztelt Képviselő-testület!


A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 30. § (1) bekezdése 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 négy évre.

A helyi önkormányzat alakuló ülését követő öt hónapon belül kell a stratégiai ellenőrzési tervet elkészíteni, amelyet a Képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el a 2025-2029 évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégia tervet.

Melléklet: 2025-2029. Belső ellenőrzési stratégiai terv

Veresegyház, 2025. február 10.


dr. Kiss Béláné
jegyző

Pénzügyi egyeztetés:

Az előterjesztés pénzügyi fedezetet nem igényel.


Tóth Anett Ágnes
mb. pénzügyi osztályvezető

Határozati javaslat:

Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja Veresegyház Város Önkormányzatának 2025-2029. évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervét.

Határidő: 2025. február 28.

Felelős: polgármester, jegyző, belső ellenőrzési vezető

Veresegyház Város Önkormányzata

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI
STRATÉGIAI TERVE
2025-2029. évre**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 30. § (1) bekezdése 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 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 helyi önkormányzat alakuló ülését követő öt hónapon belül kell a stratégiai ellenőrzési tervet elkészíteni, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

A **stratégiai terv** nem konkrét ellenőrzési feladatokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzés a célja.

Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzései

Az Önkormányzat gazdasági alapja 2025-től jelentősen változik azzal, hogy az iparüzési adó egy jelentős része nem biztos, hogy a településen kerül felhasználásra. Az ezzel kapcsolatos döntések még nem ismertek, ezért a gazdasági ciklusprogram végleges változatát még nem tudta elfogadni a Képviselő-testület. A korábbi évekhez – előző ciklusokhoz – viszonyítva egyéb tekintetben is több a bizonytalanság, ami megnehezíti hosszú távú tervezést. Ezek közül legjelentősebb, hogy bizonytalan az uniós források sorsa, az Önkormányzat nincs befolyással a legnagyobb adót fizeti GE tevékenységére, és maga a Cég is nehezebben tud hosszú távokban tervezni az állandóan változó külső tényezők miatt. 2024. év folyamán jelentős átszervezések történtek az önkormányzati feladatellátás területén, ami a belső ellenőrzés szempontjából is kiemelt figyelmet igényel, és az átszervezések várhatóan még folytatódnak a ciklus első éveiben. Ismertek olyan „műhelymunkák,, is, amik újabb feladatok központosításáról szólnak. Fentiek miatt a belső ellenőrzési stratégiai tervnek – és különösen az éves terveknek – majd rugalmasan alkalmazkodni kell az esetleges változásokhoz, illetve az Önkormányzat gazdasági programjához. Ezen túlmenően indokolt lesz a folyamatos felülvizsgálata is.

Mindezek előrebocsátása mellett a fő célkitűzések nem változnak, melyek a következők:

- a kötelező és önként vállalt feladatok magas szinten történő ellátása
- költséghatékonyabb közszolgáltatás biztosítása
- a likviditás folyamatos fenntartása , vagyonfelélés nélkül
- fejlesztési célok megvalósítása érdekében pályázati lehetőségek felkutatása
- Idegenforgalom tartós növekedésének biztosítása
- köznevelés jó színvonalának megőrzése
- kulturált időtöltés feltételeinek (helység, tárgyi eszközök) biztosítása
- egészségügyi szolgáltatás megfelelő színvonalú biztosítása

- idősek igényeihez folyamatosan változó idősgondozás
- Bölcsődei férőhelyek igényekhez igazodó növelése
- a városon átmenő forgalom csökkentése elkerülő út megépítésével
- járatok bővítése, állomáshelyek korszerűsítése
- járdaépítések
- sportolási szándék támogatása
- termálvíz felhasználás lehetőségének bővítése
- a városüzemeltetési feladatok magas szintű ellátása költséghatékonyság mellett

A belső ellenőrzés stratégiai céljai az Önkormányzattal, a Hivatallal és a felügyelt Intézményekkel kapcsolatosan

Annak ellenére, hogy jelentős a külső és belső tényezők változása, a fő célok sem változhatnak jelentősen, melyek a következők:

- hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerülnek megfogalmazásra,
- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának folyamatos vizsgálata,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,
- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések elvégzése,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja,
- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása,
- az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

Belső ellenőrzés stratégiai céljai egyéb ellenőrizendő területekkel kapcsolatosan:

- Az Önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások szabályszerű felhasználásának nyomon követése.
- Az Önkormányzat 100% tulajdonú gazdasági társaságainak alapítói szándék szerinti, illetve tulajdonosi érdekek megfelelő működés ellenőrzése.

- Nemzetiségi Önkormányzatok működésének ellenőrzése

A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az Mőtv. 119.§ (3) alapján a Jegyző köteles olyan belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A kontrollrendszernek részét képezi a belső ellenőrzés is. A belső kontrollokat minden területen, minden résztvevőnek, folyamatgazdának működtetnie kell annak érdekében, hogy a szervezet eredményesen láthassa el feladatait.

Belső kontrollrendszer részei:

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

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni a költségvetési szerv működéséhez, feladatellátásához kapcsolódó szabályzatokat és az ellenőrzési nyomvonalat. A folyamatleírások és az ellenőrzési nyomvonalak pontos kidolgozása teremti meg a belső kontrollrendszer alapjait, és segíti a belső ellenőrzés munkáját is.

A költségvetési szerv vezetője köteles kockázati tényezők figyelembe vételével kockázatelemzést végezni és integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A belső ellenőrzés feladata a kapcsolódó szabályzat elemzése, értékelése, a kockázatkezelés dokumentálásának, hatékonyságának vizsgálata kapcsolódó ellenőrzési témakor esetében.

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

A belső kontrollrendszer és ennek keretében a szabályzatok, eljárások alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

Kockázati tényezők és értékelésük

A belső ellenőrzés minden évben felméri, beazonosítja az Önkormányzat és azok intézményei, a Hivatal, a tulajdonában álló gazdasági társaságok feladatellátását befolyásoló kockázatokat. A kockázatok beazonosításának alapfeltétele a szervezet célkitűzéseinek, és működésének teljes körű ismerete.

Kockázatnak minősül minden olyan esemény tevékenység vagy annak elmulasztása, ami befolyásolja a szervezet működését, a célok elérését.

A kockázatértékelésnél 12 darab kockázati tényező került meghatározásra, amelyeknek értékelni kell a rendszerekre gyakorolt hatását.

Kockázatelemzési kritériummátrix

Kockázati tényező	Hatás	Valószínűség
Belső kontrollok értékelése	5	1-3
Változás átszervezés	4	1-3
Rendszer komplexitása	4	1-3
Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	1-3
Bevételszintek/költségszintek	6	1-3
Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	1-3
Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	1-5
Vezetőség aggályai	3	1-3
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	1-3
Szabályozottság, szabályosság	3	1-3
Munkatársak képzettsége, gyakorlata	3	1-3
Erőforrások rendelkezésre állása	4	1-3

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 133

Kockázati pontok= Súlyok (hatás) X a kockázat előfordulásának valószínűsége

Alacsonynak minősíthető kockázat: 1-75 pont 4 évente ellenőrizendő rendszer

Közepesnek minősíthető kockázat: 76-101 pont 2-3 évente ellenőrizendő rendszer

Magasnak minősíthető kockázat: 102-133 pont Évente ellenőrizendő rendszer

A kockázatelemzésen túl az ellenőrzési tervek összeállításánál az előző évek vizsgálatainak – külső és belső – tapasztalatait vesszük figyelembe, és pl. olyan változásokat, mint átszervezés, vezetőségre, magas fluktuáció, ami növeli a kockázati szintet.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

Fejlesztési terv:

- tanácsadói tevékenység fejlesztése
- az ellenőrzés megelőző szerepének erősítése,
- az eredményesség és hatékonyság ellenőrizhetőségét, nyomon követését biztosító indikátorok, feladatmutatók meghatározásának elősegítése

Képzési terv

- szakmai tudás folyamatos bővítése, és naprakészen tartása

A szükséges erőforrások felmérése, létszám, képzettség, tárgyi feltételek

A Hivatal belső ellenőrzési tevékenységét külső szolgáltató látja el. A megbízott több mint 40 éves önkormányzati területen eltöltött gyakorlattal, közigazdász, mérlegképes könyvelő, adótanácsadó, közbeszerzési tanácsadó végzettséggel, továbbá beruházói végzettséggel és gyakorlattal rendelkezik. A belső ellenőri regisztrációt (2016.) követően a további kötelező továbbképzéseket két évente kell teljesíteni. A jogszabályok és a változások ismerete fontos a

munkavégzés szempontjából, ezért a továbbképzésnek, ellenőrzési konzultációkon való részvételnek e területen nagy jelentősége van. Az ellenőrzendő területek változása, valamint a város költségvetési nagyságrendje és a feladatok sokrétűsége az ellenőrzés számára is több feladatot jelent egy átlagosan működő településnél, ezért a speciális terület, terjedelmesebb vizsgálat indokolhatja a külső szakértő, szolgáltató bevonását is pl. informatikai területen.

A munkavégzéshez szükséges tárgyi feltételeket a megbízott biztosítja, de a helyszíni vizsgálatok esetében az ellenőrzött szervezet feladata a megfelelő munkakörülmények biztosítása.

A a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritások, és az ellenőrzési gyakoriság

A pénzügyi egyensúlyi helyzet fenntartása központi kérdés, továbbá kiemelt figyelmet kell fordítani:

- a vagyon gazdaságos felhasználására,
- vagyonmegőrzésre,
- a jogszabályi előírásoknak megfelelő működésre,
- kötelező és önként vállalt feladatok hatékony, eredményes, gazdaságos ellátására,
- belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének fejlesztésére,
- adatvédelemre, adatbiztonságra,
- az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi rendeltetésszerű felhasználására
- az éves költségvetési beszámolók megbízhatóságára, a számviteli alapelveknek való megfelelésre
- bevételek, követelések szabályszerű elszámolására és hatékony beszedésére,
- megvalósuló beruházásokra, közbeszerzések szabályozottságára
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai által megtett intézkedések nyomon követése.

Ezért a fenti, magas kockázatú területeken az ötéves cikluson belül sor kell kerüljön a terület ellenőrzésére.

Veresegyház, 2025. január 15.

Készítette: Dr.Lukácsné Gulai Anna
belső ellenőr

Jóváhagyta: dr. Kiss Béláné
jegyző