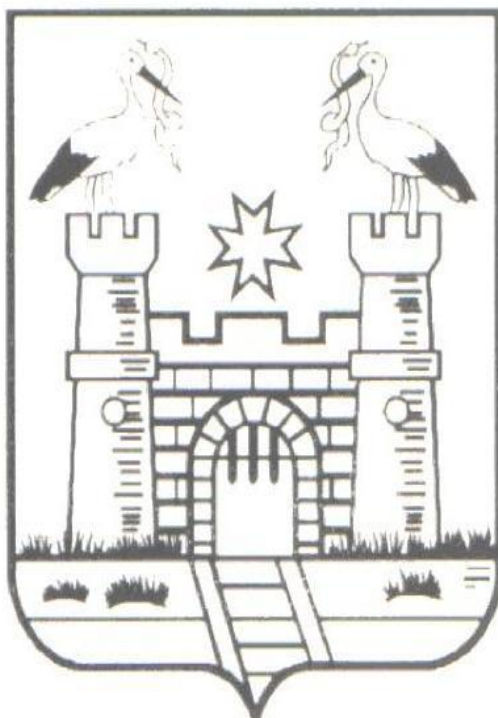


Iktatószám: H/4175-1/2024

Kalocsa Város Önkormányzata Belső Ellenőrzési Stratégiai Terv

2025-2029



A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 29. §-a szerint a belső ellenőrzési vezető stratégiai tervet készít, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 30. § (1a) bekezdése szerint 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 belső ellenőrzés stratégiai terve Kalocsa Város Önkormányzata hosszú távú céljaival összhangban, kockázatelemzésre alapozva meghatározza a belső ellenőrzés számára követendő hosszú távú céljait a 2025 és 2029 közötti időszakra. A belső ellenőrzési stratégiai terv az ellenőrzésre vonatkozó főbb irányvonalakat határozza meg, amelyeket az éves ellenőrzési terv bont ellenőrzési feladatokra.

Jelen belső ellenőrzési stratégiai tervet – a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban – szükség szerint kell felülvizsgálni.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési stratégiai terve a Bkr. 30. § (1) bekezdés előírásaival összhangban került kialakításra.

A Bkr. 29. § (4) bekezdés előírja: *„Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, vagy az Áht. 10. § (4a)–(4d) bekezdése szerinti, önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt, vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket. Az ellátott szerv belső ellenőrzési tervének elkészítésébe be kell vonni az ellátott szervet. Az ellátott szerv elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.”*

I. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai, feladatai

Az Önkormányzat alaptevékenységének ellátásával és az intézmények 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.

A belső ellenőrzés legfontosabb feladatai és céljai a következők:

- Vizsgálni a rendelkezésre **álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását** és gyarapítását, valamint a közfeladat és önként vállalt feladatok ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezését, kezelését, felhasználását, az elszámolások, **beszámolók** megbízhatóságát.
- Figyelemmel kísérni a **normatív állami támogatások igénylését, elszámolását**
- Vizsgálni az önkormányzat irányítása alá tartozó **intézmények működését, gazdálkodását, feladatellátását.**
- Vizsgálni és értékelni a **belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését.**
- Vizsgálni azt, hogy az önkormányzat és költségvetési szervei valamennyi tevékenysége és célja összhangban van-e a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.
- Kiemelten kell vizsgálni az **önkormányzat 100%-os tulajdonában** lévő gazdasági társaságok működésének, gazdálkodásának eredményességét és szabályszerűségét (amíg nem történik meg az általuk ellátott feladatok intézményi formában történő átszervezése).
- Figyelemmel kísérni az önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok által ellátott feladatok intézményi formában történő átszervezését.
- Vizsgálni a beruházásokkal, fejlesztésekkel kapcsolatos támogatások szabályszerű felhasználását, és az azzal való elszámolást.
- Fontos cél a beszerzési rendszer vizsgálata, azon belül kiemelt figyelmet kell fordítani az értékhátártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárásokra
- Vizsgálni a feladatellátás hatékonyságát mind a gazdasági társaságoknál, mind az intézményeknél.
- El kell végezni kockázatosnak ítélt területek ellenőrzését a belső szabályozásnak megfelelően
- 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 belső ellenőrzési rendszerek, a belső kontrollok javítása, továbbfejlesztése érdekében.
- Ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.
- Figyelemmel kísérni a korábbi külső (pl. ÁSZ) és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtását
- A költségvetési szervben belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenységet végezni.

A belső ellenőrzés főbb kérdései:

- a költségvetési szervek által ellátott feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e, a belső szervezet és gazdálkodási rendszer alkalmas-e a feladatok színvonalas ellátására?
- a feladatok meghatározása, a költségvetés egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszedése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e?
- a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során?
- az ágazati törvények, rendeletek megfelelően kerültek-e végrehajtásra?
- a számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele megfelel-e az elvárásoknak?
- állagvédelmi kötelezettségeiknek eleget tettek-e az ellenőrzöttek, s a tevékenység dokumentálása előírászerű-e?
- az adatvédelem előírásai kialakításra kerültek-e, végrehajtása megfelelő-e?
- az analitikus nyilvántartások alátámasztják-e a működéshez, illetve fejlesztéshez igénybe vett források lehívhatóságát?
- biztosított-e a közbeszerzési törvény rendelkezéseinek betartása?
- a kialakított szervezetrendszer megfelel-e az Európai Unió által biztosított pályázati források igényléséhez?
- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését?
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e?

A stratégia ellenőrzési terv a Belső ellenőrzési Kézikönyvvel összhangban került kidolgozásra.

II. A belső ellenőrzés megszervezése

A függetlenített belső ellenőrzést úgy kell megszervezni és működtetni, hogy az segítse elő:

- az Önkormányzat célkitűzéseinek elérését veszélyeztető kockázatok felismerését, megfelelő kezelését
- az intézmények tevékenységének szabályozottságát
- az eszközök és források ésszerű, takarékos és hatékony felhasználását
- az állami tulajdon védelmét
- a költségvetési fegyelem betartását
- a hiányosságok, mulasztások, szabálytalanságok feltárását és megelőzését

Az ellenőrzéssel szemben támasztott legfontosabb követelmények:

- legyen tervszerű, rendszeres, célirányos, szakszerű, következetes
- idejében tárja fel a zavaró tényezőket, hibákat, hiányosságokat és segítse elő azok megismétlődésének elkerülését
- hasznosítsa a kockázatelemzés eredményeit
- határozza meg a kiemelt ellenőrzési pontokat, területeket
- biztosítsa a működés törvényességét
- tárja fel a szabályozásra váró területeket
- fejlessze a feladatok végrehajtásáért érzett felelősséget, kritikai érzéket
- állapítsa meg az eredményekben a személyek érdemeit, illetve a mulasztásokban a felelősségét.

A tevékenység vizsgálata és a kockázatelemzés során meg kell állapítani azokat a területeket, kritikus pontokat, amelyek a szabályos működést, a feladatok hatékony végrehajtását, az intézmény megítélését legjobban befolyásolják és az ellenőrzést leginkább igénylik. A kijelölt területeken az ellenőrzés különböző típusait megfelelő arányban kombinálva, meghatározott időszakonként kell alkalmazni.

III.A belső kontrollrendszer általános értékelése

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §. (3) bekezdés szerint *„A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.”*

A belső kontrollok kialakítása során a költségvetési szerv vezetője figyelembe veszi az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, az államháztartási belső kontroll standardokra vonatkozó irányelvet.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit. A belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell venni az államháztartási külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

Az Bkr. 3. §.-a szerint a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) integrált kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring).
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

Az Bkr. 4. § - 10. §. előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollrendszert működtetni, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok
- meghatározottak az etikai elvárások
- átlátható a humánerőforrás-kezelés
- biztosítják a kockázatok kezelését és hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez
- biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékesekhez
- olyan monitoring rendszert működtetnek, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

IV.A kockázati tényezők és értékelésük

Kiemelt kockázati tényezők:

Kockázatok értékelése

A folyamatok és alfolyamatok értékelése 8 kockázati tényező alapján történik a belső ellenőrzési kézikönyv előírásaival összhangban:

A, Belső kontrollok értékelése, belső kontrollrendszer kiépítettsége: A problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszer gyengeségeinek kiemelésére és kijavítására, a kellemetlen események kezelésére és a célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte és eredményessége. A műveletek és pénzügyi kontrollok, ill. az átruházott kontrollok és delegált hatáskör terjedelme által gyakorolt hatások.

B, Működési: A műveletek mérete, komplexitása, műszaki jellege, láthatósága, érzékenysége, stabilitása; a változás mértéke és valószínűsége (a műveletekben, munkatársak személyében és folyamatokban rejlő inkoherens kockázat); elhelyezkedési delegálás.

C, Kölcsönhatás más rendszerekkel: adott terület kapcsolata, kölcsönhatása más területekkel, rendszerekkel.

D, Pénzügyi és gazdasági: A bevételek volumene; a kiadások, a készpénz összege; likviditás; a forgó ill. tőkeeszközök értéke; egyéb befektetett erőforrások értéke; a művelet értéke a szervezet számára.

E, Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás: Külső tényezők: pénzügyi, gazdasági, jogi stb.; a környezet dinamizmusa; kapcsolódások más rendszerekhez, más műveletektől való függés (pl.: informatika), közvélemény aggályai stb.

F, Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, korrupciós kockázat: Az adott munkafolyamat, terület jellegéből adódó pénzügyi szabálytalanságok, hibák előfordulásának lehetősége. Az adott terület, munkafolyamat jellegéből adódóan az esetleges csalás, szándékos szabálytalanságok elkövetésének lehetősége.

G, Munkatársak képzettsége és tapasztalata: A vezetők és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei (képzettség, szakmai gyakorlat); tisztesség, megbízhatóság, motiváció; a belső ellenőrzéssel szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság és kontroll.

H, Történeti: Múltbéli veszteségek, hibák, szabálytalanságok, kontroll vétségek stb. volumene, gyakorisága és oka. Ez magában foglalja a fennálló aggályokat is.

Meghatározásra került a kockázati tényezők súlya egy 1-től 6-ig terjedő skálán annak figyelembe vételével, hogy az adott tényező mekkora jelentőséggel bír az adott részfolyamat sikerességében. Majd értékelésre került az általuk okozott hatás (pl. a szervezeti célok elérésére gyakorolt hatás, befolyás) és a bekövetkezési valószínűségük (pl. bármely esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása bekövetkezésének valószínűsége) alapján egy 1-től 4-ig terjedő skálán (1: alacsony, 4: magas).

Kockázatok összesített értékelése:

1-32 pont: **alacsony**

33-54 pont: **közepes**

55-96 pont: **magas**

Magas és közepes kockázatúnak értékelt területeknél fontos:

- Vizsgálni a rendelkezésre **álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását** és gyarapítását, valamint a közfeladat és önként vállalt feladatok ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezését, kezelését, felhasználását, az elszámolások, **beszámolók** megbízhatóságát.
- Vizsgálni a feladatellátás hatékonyságát.
- Vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését.

A magas és közepes kockázati besorolást kapott területekre kiemelt figyelmet kell fordítani, hiszen az Önkormányzat egészét befolyásolják: működésének szabályszerűségét és hatékonyságát, a gazdálkodásának szabályosságát és eredményességét.

A kockázatelemzés során kapacitástól függően a magas összesített kockázati besorolást elérő folyamatokat **2-3 évente**, a közepes összesített kockázati besorolást elérő folyamatokat **4 évente** célszerű vizsgálat alá vonni.

A belső kontrollok és a belső kontrollrendszer működését évente vizsgálni kell.

V. Belső ellenőrzés fejlesztési és képzési terve

A belső ellenőr a belső ellenőrzési tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a nemzetgazdasági miniszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.

A belső ellenőrzési rendszer vonatkozásában a Jegyző kiemelt feladata, hogy mérlegelve a Hivatal és az önkormányzati intézmények által ellátott szakfeladatok összetettségét és nagyságrendjét, a folyamatok kockázatát, a Hivatal vezetésének ellenőrzési és tanácsadási „igényét”, valamint a költségvetési szerv méretét, kialakítsa, és a jogszabályi előírásokat is figyelembe véve, eredményesen működtesse a belső ellenőrzés rendszerét.

A Hivatal belső ellenőrzése által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében.

A Jegyző felelős azért, hogy a belső ellenőrzést végző számára folyamatos visszacsatolást adjon személyes teljesítményéről és fejlődési szükségleteiről.

A belső ellenőrzést végző számára folyamatos képzést kell biztosítani, a képzési szükségleteket egyrészt a személyes teljesítményértékelési folyamat eredménye, másrészt az ellenőrzést végzőktől elvárt szaktudás alapján kell meghatározni.

Az Bkr. előírásai alapján az államháztartási belső ellenőrök kötelesek nyilvántartásba vetetni és folyamatosan képezni magukat. A Nemzetgazdasági Minisztérium által szervezett – moduláris rendszerű, tantermi és e-learning típusú – kötelező képzéseken való részvételt a Hivatal vezetése biztosítja az általa foglalkoztatott 1 fő köztisztviselő részére.

Ezen felül célszerű a belső ellenőr fejlődését szolgáló különböző, a szakmában elismert társaságok (Saldo, Perfekt, Struktúra), képzésein részt venni.

VI.A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

A vonatkozó jogszabályok alapján a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati intézmények számára belső ellenőrzést végzők számát kapacitás-felmérés alapján úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon a Hivatal az önkormányzati intézmények által ellátott feladatokkal, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint a belső ellenőrzési stratégiai tervben és az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokkal. Azt követően, hogy a kockázatfelmérés eredményeinek összegzésére alapozva meghatározásra kerül a következő évben ellenőrzendő folyamatok köre, a belső ellenőrzési vezető feladata meghatározni az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges munkaidőt és szaktudást.

Az Önkormányzat, Hivatal, intézmények, önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső **ellenőrzését 1 fő köztisztviselő** végzi, aki a belső ellenőrzéshez szükséges végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkezik. Regisztrálva van a Nemzetgazdasági Minisztériumnál, és a regisztráció megtartásához szükséges tanúsítvánnyal is rendelkezik.

VII. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A Kalocsai Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott 1 fő belső ellenőr önálló, zárható irodával rendelkezik a hivatalon belül, melyben rendelkezésre állnak a munkavégzéshez szükséges tárgyi feltételek (számítógép, irattárolásra alkalmas szekrények, telefon).

VIII. Az ellenőrzési prioritások


A stratégiai időszakban a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít a Hivatal és intézményei, az önkormányzat gazdasági társaságai gazdálkodásának, szükség szerint a szakmai feladatellátásának ellenőrzésére, illetve eseti jelleggel a szervezeti változásokhoz és esetleges átalakulásokhoz kapcsolódó témák vizsgálatára.

Az Önkormányzat és Hivatala vonatkozásában folyamatosan kiemelt területe az ellenőrzéseknek a hivatal gazdálkodásának, beszámolási és könyvvezetési rendszerének, és a támogatások elszámolásának ellenőrzése.

Kalocsa, 2024.11.14

Kalocsa, 2024.11.14

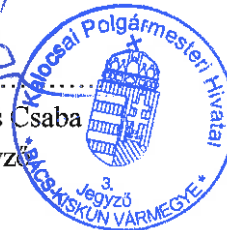
Készítette:


Kovácsné László Annamária
Belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Dr. Kiss Csaba
Jegyző



Kalocsa Város Önkormányzata Belső Ellenőrzési Stratégiai Terv

2025-2029

A Bkr. 29. § (4) bekezdés alapján a Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervet jóváhagyta:



Intézményvezető





Intézményvezető





Intézményvezető





Intézményvezető

