

Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat Polgármesterétől

2.sz. napirend

ELŐTERJESZTÉS

**A Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. február 27-i ülésére**

Tárgy: Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat 2025-2029. időszakra
vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai terve

Előterjesztő: Szőke László polgármester

Az előterjesztést megtárgyalja: Pénzügyi, Ügyrendi- Jogi Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat 2025-2029. időszakra vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai terve

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 30. § (1a) bekezdése alapján az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, **az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó helyi önkormányzatnál, költségvetési szervnél öt évente, a helyi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-ig hagy jóvá.**

Az önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges források megteremtésével.

Ezek teljesítése érdekében a Bkr. 30.§ alapján Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai tervét Varga Ferencné belső ellenőr elkészítette, mely az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a napirendet tárgyalja meg és döntsön a belső ellenőrzési stratégiai tervről.

Hegyeshalom, 2025.02.20.

Wiegerné Mészáros Erika
jegyző

1. számú melléklet

Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat
...../2025.(II.) Kt. határozatának melléklete

**Hegyeshalom Nagyközség
Önkormányzata**

Belső ellenőrzési

STRATÉGIAI TERVE

2025 - 2029. évekre

Készítette:

Varga Ferencné

Reg. belső ellenőr

5113675

1./ Általános szabályok

Az Önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges források megteremtésével.

Ezek teljesítését szolgálja, hogy Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) alapján az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere – beleértve a belső ellenőrzést – keretében valósul meg.

A helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerére vonatkozóan Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) rendelkezései szintén irányadók, amely előírja, hogy a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A részlet szabályok a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben (továbbiakban Bkr.) kerültek lefektetésre. A belső ellenőrzés keretében gondoskodni szükséges az Áht. és a Mötv. rendelkezései alapján

- az Önkormányzat és a gazdálkodását lebonyolító gazdasági szervet/Hivatal belső ellenőrzéséről,
- irányított, felügyelet alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzéséről,
- irányítása alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaság belső ellenőrzéséről,
- helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzéséről közigazgatási *szerveződés/együttműködési megállapodás szerint*,
- az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szerveknek történő belső ellenőrzésről.

A **Bkr. 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.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési stratégiai tervét a Képviselő-testület hagyja jóvá.

A Bkr. 31. § (1) bekezdés alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázat-elemzés 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.***

Az Önkormányzatánál a függetlenített belső ellenőrzést külső erőforrás bevonásával – megfelelő képesítésű belső ellenőr végzi a Jegyző irányításával.

Tevékenységének fő célja

- az önkormányzati célkitűzések megvalósításában a Képviselő-testület és a Polgármesteri Hivatal vezetésének segítése,
- a források gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának biztosítása,
- általános normává váljon a szabályok betartása.

A stratégiai ellenőrzési tervet legalább 4 évente, illetve szükség szerint felül kell vizsgálni.

A stratégiai ellenőrzési terv hatálya

A stratégiai ellenőrzési terv Hegyeshalom Nagyközség Önkormányzatára (továbbiakban: költségvetési szervek), illetve az általa fenntartott intézményekre, gazdasági társaságára terjed ki 2025-2029. időszakra vonatkozóan.

A stratégiai belső ellenőrzési tervbe nem konkrét ellenőrzési feladatok kerülnek beépítésre, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira fókuszál.

A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

2./ Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

- tevékenységét a törvényesség, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával végezni;
- az államháztartáson kívüli szervezetekkel (civil szervezetekkel, alapítványokkal), gazdasági társaságokkal, egyházakkal történő együttműködés;
- térségi, regionális és nemzetközi együttműködés erősítése;
- szolgáltató közigazgatás fejlesztése;
- lakossággal való kapcsolattartás;
- nevelésbe történő befektetés;
- a sport, mint az egészséges életmód és életminőséget meghatározó tényező biztosítása;
- közművelődés elérhető minőséggel;
- településüzemeltetési feladatok ellátása;
- vízgazdálkodás, hulladékgazdálkodás biztosítása;
- környezetvédelem, közterület- és parkgondozás gondozottabb, rendezettebb ellátása, valamint a gondozás alá vett területek bővítése;
- környezetvédelemmel összefüggő beruházások, szennyvízcsatorna-hálózat európai szintű megvalósítása, hulladéklerakási technológia kialakítása, valamint a megújuló energia-program kidolgozása és megvalósítása;
- intézményfejlesztési célok megvalósítása, műemlékvédelem biztosítása;
- akadálymentesítés továbbfejlesztése, az egészségügy és sportolási lehetőségek fejlesztése;
- pénzügyi- és vagyongazdálkodás, továbbá a költségvetési politika stabilitása, illetve önerőképeség növelése.
- a választópolgárokkal, képvisleti és civil szervezetekkel, a nemzetiségi önkormányzattal a gazdálkodó és más szervekkel együttműködve a község település fejlesztési céljainak megfogalmazása, érvényesítése és azok döntés előkészítő folyamatokba történő bevonása;
- kiegyensúlyozott, a nagyközség működését, fejlesztését szem előtt tartó testületi tevékenység, ügyfélbarát, szolgáltató hivatal;
- színvonalas és zavarmentes közszolgáltatások nyújtása, igény és lehetőség szerinti fejlesztése, költségvetési szervek hatékony működtetése;
- az önkormányzati vagyon „jó gazdakénti” kezelése, hasznosítása; - az út- és járdahálózat minőségének további javítása, felújítások folytatása
- az idegenforgalmi fejlesztések támogatása, a marketing tevékenység javítása;
- a településrendezési eszközök hatékony felhasználásával, kihasználásával a község idegenforgalmi, bányászati, és elsősorban logisztikai adottságainak jobb kihasználásával és hasznosításával a foglalkoztatás bővítésének segítése, munkahelyteremtő befektetések vonzása, mindezekkel a munkanélküliség és a községből való elvándorlás csökkentése;
- településrendezési eszközökkel a település lélekszámának növelése várossá válás folyamatának erősítése;
- a nehéz szociális helyzetben levők célirányos támogatása létfenntartásuk biztosítása érdekében; - országos, regionális, területi, kistérségi, és uniós források megszerzése - hatékony közreműködés a kistérségi és egyéb céllal létrehozott társulási keretek között
- a szociális ellátásoknál a rászorultság és az emberközpontúság elvének érvényesítése;

- Az Önkormányzat még hatályos gazdasági programjában meghatározott további célkitűzések, feladatok megvalósítása – minél több pályázati forrás bevonásával.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja:

- hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek 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, gazdálkodási jogkörök szabályozását, érvényesülését,
- 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, leltározás, beszámolók alátámasztása
- a belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának folyamatos vizsgálata, jogszabályok által előírt szabályzatok elkészítése, betartása
- az önkormányzat bevételei között jelentős állami támogatás igénylése és elszámolása szabályszerűségének, helyi adóztatási feladatok végzésének ellenőrzése,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra, számviteli elszámolások szabályszerűségének biztosítása
- 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,
- az önkormányzat és intézményei, gazdasági társasága működésének folyamatos ellenőrzése,
- az intézményrendszer működésének, gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása,
- 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, kötelezettségvállalások, átlátható beszerzések, közbeszerzések lebonyolítása biztosított legyen

- *külső (Állami Számvevőszék, Magyar Államkincstár, Kormányhivatal) és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.*

A belső ellenőrzés **általános** feladata, hogy

- független, objektív biztosítékot nyújtson az Önkormányzat vezetése számára,
- segítse az Önkormányzatot a szakmai és gazdasági célkitűzések teljesítésében, az Önkormányzat és intézményei, valamint a gazdasági társasága működésének javításában,
- módszeres, rendszerezett szemléletet nyújtson a belső kontrollrendszer értékeléséhez és javításához,
- megfelelő biztosítékot szolgáltatson arra vonatkozóan, hogy az ellenőrzött szervezetek belső kontrollrendszerének folyamatai megfelelőek.

A belső ellenőrzés **céljainak** meghatározása a szervezet célkitűzéseivel összhangban:

- az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- az Önkormányzat fenntartásában működő költségvetési szerveknél a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartatása; az önkormányzati intézmények működésének felügyeleti ellenőrzése,
- az Önkormányzat egyes folyamatainak és feladatainak ellenőrzése, javaslattétel azok javítására; figyelemmel a gazdasági, jogszabályi és politikai környezet változásaira,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, a számviteli és bizonylati rend betartatása,
- a vagyionkezelés szabályszerűségének biztosítása, védelme,
- a pályázati források felhasználásának és a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének biztosítása,
- az államháztartáson belüli támogatások, normatív hozzájárulások igénylésének, elszámolásának, jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- vizsgálni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének szabályszerűségét; ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében,
- a helyes döntések meghozatalához, eredményes működéséhez elemző munkával történő hozzájárulás; a tanácsadói tevékenység erősítése; az önkormányzati feladatok változásával való számolás, ennek követése,
- a magas kockázati besorolást elért folyamatok lehető leghamarabbi ellenőrzése,
- a belső ellenőrzési feladatok ellátása; a belső ellenőrzési rendszer államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése,

A belső ellenőrzéssel szemben **kiemelt** célkitűzések:

- az alapított, felügyelt intézményekben évente legalább egy belső ellenőrzés lefolytatása,

- a tulajdonosi szemlélet erősítése érdekében az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaság gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodásának érdekében a Felügyelő bizottság működésének segítése.

3./A belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell vennie az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat.

A belső ellenőrzés egyik fő ellenőrzési témaköre, elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát. Az ellenőrzések (kiemelten a rendszerellenőrzések) során figyelembe kell venni az ellenőrzés alá vont szerv ellenőrzési nyomvonalát, mely a vizsgálat kiindulópontját is képezheti. A megállapítások alapján javaslattal élhet a belső ellenőrzés a nyomvonal kiegészítése, pontosítása érdekében.

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 működtetésének célja, hogy az önkormányzat és intézményei:

- a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles

– a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring (nyomon követési) rendszert

kialakítani és működtetni.

A Bkr. 21. § 2. pontja a belső ellenőrzés feladatának határozza meg a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A belső ellenőrzés az önkormányzat céljainak elérése érdekében a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének kiépítése és működtetése érdekében a Jegyző

- elkészíti a Belső kontrollrendszer szabályzatát (az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alkalmazásával),
- gondoskodik a szabályzatban foglaltak gyakorlati érvényesüléséről,
- kialakítja a folyamatok ellenőrzési útvonalát,
- közvetlen irányítása alatt működteti a függetlenített belső ellenőrzést.

A belső ellenőrzés feladata, hogy

- ellenőrzései során felmérje az adott folyamatban rejlő kockázatokat és
- értékelje az azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontokat, valamint az ellenőrzési pontok hatékonyságát.

A belső kontrollrendszer értékelésének részletesen kidolgozott módszertanát a Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

Emellett minden intézményvezető köteles az éves beszámolóhoz csatoltan - a Bkr. 1. sz. melléklete szerint – nyilatkozni a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

4./ A kockázati tényezők és értékelésük:

A belső ellenőrzés tervezésének kockázatelemzésen kell alapulnia, rendelkezésre álló erőforrásait (személyi feltétel, időkeret) a legnagyobb kockázatot jelentő területek felé kell összpontosítania.

Ezek alapján kombinált kockázati adatokkal kerül megállapításra az alacsony, közepes, magas kockázatú folyamat, és javasolásra az évenkénti belső ellenőrzési témakörök.

A főfolyamatok és folyamatgazdák azonosítását követően a folyamatok és a felmért kockázati tényezők összevetésre kerülnek, melynek alapján a várható hatás és a bekövetkezés valószínűségét figyelembe véve rögzítésre kerül az összesített kockázatelemzés.

Az egyes folyamatok jelentősége és kockázatosága alapján összesített értékelés készül (alacsony, közepes, magas). Ezek alapján kerül javasolásra az évenkénti belső ellenőrzési témakörök.

A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenység (konkrét ellenőrzés) előkészítéséhez.

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor az önkormányzat és az irányítása, felügyelete alá tartozó intézményei, gazdasági társasága, nemzetiségi önkormányzat - vonatkozásában a tevékenységet befolyásoló **valamennyi kockázati tényező** figyelembe vételre került, úgy, mint:

- gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása,
- általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- az önkormányzat feladatainak változása, strukturális átrendeződése, - *átszervezés :Közös Hivatal megszűnése, Polgármesteri Hivatal működése, gesztor önkormányzati funkció megszűnése –*
- működési környezet kockázatai
- a szervezet, a működés összetettsége, *Közös Hivatal/Polgármesteri Hivatal személyi állomány változása, szabályzatok rendezése a szervezeti változás miatt*
- a pénzügyi és számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a gazdálkodási tevékenység informatikai támogatottsága,
- az információáramlás és információnyújtás elégtelensége,
- a dolgozói állomány gyakorlottsága és hozzáértése,
- az intézményre, szervezetre ható külső nyomás,
- az elemi csapásokból eredő kockázatok.

Működési kockázati tényezők azonosítása:

Belső kontrollhoz kapcsolódó

- Célkritériumok elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte, működése, eredményessége, a problémák megelőzésére, észlelésére és kijavítására, a kellemetlen események megelőzésére, kezelésére gyakorolt hatás.

Pénzügyi és gazdasági

- Likviditás, forgó,- és tőkeeszközök értéke, bevételek nagysága, kiadások alakulása, vagyongazdálkodás észszerűsége.

Működésben bekövetkezett változások

- A különböző munkafolyamatokban történt változások hatása milyen mértékben befolyásolta a szervezet működését.

Környezeti, külső hatások

- A más szervekkel való kapcsolat kialakítása (közbeszerzés), a megfelelő jogi, gazdasági, informatikai, pénzügyi-számviteli rendszer kialakítása, komplexitása.

Történeti áttekintés, munkatársak tapasztalatai

- Az előforduló hibák, szabálytalanságok korrigálását, a különféle változtatást is magába foglaló aggályok megszüntetését segítette-e a szervezet munkatársainak képzettsége, tapasztalata.

Magatartás

- Az ellenőrzés külső szolgáltatóval történő megszervezésének hatása a belső ellenőrzésre, más munkatársakkal szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság, megbízhatóság, és kontroll érvényesítése.

1. Kontroll értékelése	2. Változás (integráció)
1. Megfelelő és eredményes	1. Stabil rendszer, kis változások
2. Közepes, néhány hiányossággal	2. Kis változások, de nem rendszerek, vagy jelentősek
3. Gyenge	3. A munkatársak személyét, a szabályzást és a folyamatokat érintő jelentős változások
Súly: 5	Súly: 4

3. A rendszer komplexitása	4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
1. Nem komplex	1. Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
2. Közepesen komplex	2. Közepes mértékű
3. Nagyon komplex	3. Nagy mértékű a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más fontos rendszerekkel
Súly: 4	Súly: 3

5. Költségszint	6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás
1. Alacsony	1. Alacsony
2. Közepes	2. Közepes
3. Magas	3. Magas
Súly: 6	Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő	8. Vezetés aggályai a rendszer működését illetően
1. 1 évnél kevesebb	1. Alacsony szintű
2. 1 év	2. Közepes szintű
3. 2 év	3. Magas szintű
4. 3 év	

5. 3 évnél több	
Súly: 2	Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás
1. Kicsi	1. Kicsi
2. Közepes	2. Közepes
3. Nagy	3. Jelentős
Súly: 4	Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége	12. Közvélemény érzékelése
1. Nagyon tapasztalt és képzett	1. Alacsony
2. Közepesen tapasztalt és képzett	2. Közepes
3. Kevés vagy semmilyen tapasztalat	3. Magas
Súly: 3	Súly: 4

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	1 - 3	5	5 – 15
2.	Változás – átszervezés	1 - 3	4	4 – 12
3.	A rendszer komplexitása	1 - 3	4	4 – 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 - 3	3	3 – 9
5.	Bevétel és költségszint	1 - 3	6	6 – 18
6.	Külső ill. harmadik fél által gyakorolt hatás	1 - 3	2	2 – 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 5	2	2 – 10
8.	Vezetőség aggályai	1 - 3	3	3 – 9

9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12
10.	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	1 - 3	3	3 – 9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	1 - 3	3	3 – 9
12.	Közüvélemény érzékelése	1 - 3	4	4 – 12

Minimum pontszám: 43 Maximum pontszám: 133

A fenti táblázat keretet ad a konkrét feladatok meghatározásánál alkalmazott táblázatokhoz.

A táblázatban szereplő pontszámok mutatják az adott témára vonatkozóan a kockázatot. Minél magasabb a pontszám, illetve az összes pontszám és a maximum elérhető pontok hányada, annál magasabbnak tekinthető a kockázat.

Egy rendszer kockázati tényezőjének mértéke:

43-72	Alacsony
73-100	Közepes
101-133	Magas

5./ A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter – regisztrációval és kötelező, alkalmassági feltételnek minősülő szakvizsga letételével) - engedélye szükséges, amellyel **a külső szolgáltató rendelkezik**. Képesítése és szakmai gyakorlata megfelel a belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési vezető számára előírt követelményeknek, a hatályos - 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 előírásának.

A belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében kétévente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni és vizsgát tenni.

(Első alkalommal – a regisztrációt követően – a vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I” képzést kell teljesíteni, majd kétévente az „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt venni.)

A külső szolgáltató a kötelező szakmai továbbképzéseken, konzultációkon folyamatosan részt vesz, illetve feladatellátásához szükséges informatikai háttérrel rendelkezik. Szerepel a közhiteles - belső ellenőrzést és könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában.

A belső ellenőr természetesen az önképzés lehetőségeivel is él: jogszabályok figyelése, szakkönyvek vásárlása, az interneten elérhető szakmai anyagok keresése, tájékozódás, „jó gyakorlatok” megismerése más hasonló területen dolgozó kollégától, szakembertől.

6./ A szükséges erőforrások felmérése elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében

A belső ellenőrzés *személyi feltételei*: 1 fő belső ellenőr megbízással.

Végzettsége – az előző 5. pontban leírtak szerint – megfelel a jogszabályi előírásoknak. Biztosított részére a kötelező és önkéntes továbbképzéseken való részvétel, a szakmai fejlődés lehetősége.

Az ellenőrzés lefolytatásához a Polgármesteri Hivatalnál a szükséges *tárgyi és információs feltételek* teljes körűen biztosítottak:

- teljesen felszerelt iroda,
- internethasználat, nyomtató,
- betekintés a testületi anyagokhoz, szabályzatokhoz, jogtárhoz,
- lekérdezések kérése az ASP számviteli rendszerekből az Önkormányzat és minden intézmény vonatkozásában.

7./ Az ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell a szervezet tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.

Az önkormányzat főbb kockázati tényezői és azok ellenőrzési prioritása:

- A gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet folyamatos változásával a helyi szabályozások naprakészsége nehezen biztosítható, ezért ezek rendszeres ellenőrzése elengedhetetlen.
- ***Az önkormányzat feladatainak változása, strukturális átrendeződése. átszervezés Közös Hivatal megszűnése, Polgármesteri Hivatal működése, gesztor önkormányzati funkció megszűnése- Közös Hivatal/Polgármesteri Hivatal személyi állomány változása, szabályzatok rendezése a szervezeti változás miatt***
- Intézményszerűsítésből adódó kockázatok.
- A költségvetésben tervezett bevételek elmaradása - különösen helyi adóbevételek -, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat.
- Az eladósodottság megfékezése érdekében a működési költségek szabályos, gazdaságos és hatékony felhasználása. A belső kontrollrendszer megfelelő működtetése esetén közepes kockázatot hordoz magában.
- A meglévő bevételek és új források szabályszerű elszámolása és beszédése.
- Az önkormányzat bevételeinek jelentős hányadát állami támogatások teszik ki. A gazdasági válság következményeként a támogatások nagysága elmaradt.
- Alapvető érdek, hogy az állami támogatások igénybevétele, felhasználása szabályszerűen valósuljon meg, a pénzeszközökkel való elszámolás megfelelő szervek felé határidőben megtörténjék. A támogatások alapját képező adatokból nyert mutatószámok valóságát és teljes körűségét magas kockázatuk miatt adott ellenőrzés tárgyaához kapcsolatosan minden esetben vizsgálni kell.
- A számviteli rendszerek megbízhatósága. Folyamatos visszatérő ellenőrzés keretében vizsgálendő, mivel kiemelt kockázatot hordoznak magukban.
- ***A szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülése a gyakorlatban. Új szabályzatok elkészítése.*** A számviteli- és bizonylati rend betartása.
- Megfelelő információáramlás és információnyújtás az intézményeken belül.
- Kötelezettségvállalások, szerződéskötések, pénzügyi elszámolások és teljesítések szabályszerű végrehajtása. Folyamatos visszatérő ellenőrzés keretében vizsgálendő, mivel kiemelt kockázatot hordoznak magukban.
- A vagyontárgy védelme, vagyonnal való megfelelő gazdálkodás.
- Európai Unió és hazai pályázati források szabályszerű felhasználása. Elindításuk előtt kiemelten vizsgálendő kockázati tényező, hogy megvalósítása mennyiben szolgálja az önkormányzatok kötelező vagy önként vállalt feladatait, felmérendők az önkormányzatok felhalmozási lehetőségei, vizsgálendő, hogy a közbeszerzési törvény szerint jártak-e el.
- Közbeszerzések szabályozottsága; a közpénzek felhasználást szabályozó közbeszerzési törvény szerinti közbeszerzési eljárások lebonyolítása; az önkormányzat érdekeinek

biztosítása, és érvényesülése az eljárásokban, mind-mind magas kockázatú terület, ezért ellenőrzése kiemelt fontosságú.

- Beszerzési eljárások szabályszerű lebonyolításában rejlő kockázatok szintén kiemelt fontosságú ellenőrzési területet képviselnek.
- Az önkormányzat céljelleggel nyújtott támogatásainak rendeltetésszerű felhasználása.
- Az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósága, a számviteli alapelveknek való megfelelése. Magas kockázatú terület lévén a teljes beszámoló vagy annak valamely részterülete évente vizsgálendő.
- A belső kontrollrendszer hatékony működtetése. Folyamatos visszatérő ellenőrzés keretében vizsgálendő, mivel kiemelt kockázatot hordoz magában.
- *Korábbi ellenőrzések – belső és külső ellenőrzések (Állami számvevőszék, Magyar Államkincstár, Kormányhivatal) tapasztalatainak hasznosítása. Kedvezőtlen folyamatok, jelenségek elhárítása, megszüntetése.*

A magas kockázati területeket (figyelembe véve az emberi erőforrást) évente, illetve a lehető leghamarabb ellenőrizni szükséges.

Azt, hogy adott folyamat mikor és mekkora erőforrás szükséglettel (hány ellenőri nap) kerül vizsgálatra, valamint az ellenőrzés típusa és módszertana az adott év ellenőrzési tervében kerül pontosításra.

Ellenőrzés alá tartozó költségvetési szervezetek:

- Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat
- Polgármesteri Hivatal
- Napsugár Óvoda és Bölcsőde
- Könyvtár
- Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság
- Hegyeshalom Német Nemzetiségi Önkormányzat

A költségvetési szerveknél évente legalább egy belső ellenőrzést le kell folytatni.

A belső ellenőrzési stratégiai tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

Hegyeshalom, 2025. február 13.

Készítette:

Jóváhagyta:

Varga Ferencné belső ellenőr

Wiegerné Mészáros Erika jegyző