

ECSÉD KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Stratégiai Ellenőrzési Terv 2025-2029.

Készítette: belső ellenőrzési vezetői feladatkörében eljárva
Kollátiné Kiss Andrea, belső ellenőr
regisztrációs száma: 5112927

Jóváhagyásra javasolta:


Dr Orosz-Mária Csilla
Ecsédi Polgármesteri Hivatal
jegyző




Maksa Máttyás
Ecséd Községi Önkormányzat
Polgármester



Jóváhagyta: 13/2025.(1.28) (határozat száma)
.....

Ecséd Községi Önkormányzat Képviselőtestülete

A belső ellenőrzésre vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg.

A Bkr. 30 § (1) bekezdésében foglaltak alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a költségvetési szerv hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A stratégiai terv tartalmazza az alábbiakat:

- 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.

A) Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

Az önkormányzat feladatait (melyhez a hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok kapcsolódnak) alapvetően az Möt.v.-ben, illetve egyéb jogszabályokban rögzített

- kötelezően ellátandó,
- helyi közszolgáltatások körében teljesítendő,
- önként vállalt feladatai, valamint
- az önkormányzat gazdasági programja határoz meg.

Ecséd Községi Önkormányzat 2024-2029. évekre szóló gazdasági programja szerint meghatározott fejlesztési céljai:

- természeti környezet megőrzése,
- a település arculatának megőrzése, továbbfejlesztése,
- a természeti adottságokat figyelembevevő fejlesztések fokozott odafigyeléssel történő kezelése,
- infrastruktúra további fejlesztése,
- az önkormányzat kötelező feladatellátásának maradéktalan ellátása

Szociális ellátórendszer:

- Közmunkaprogram
- Lakhatási feltételek javítása
- A helyi szociális és gyermekjóléti intézményhálózat, valamint a támogatási rendszer korszerűsítése

Ecséd jövője a gyermek:

- Kedvezményes bölcsődei ellátás
- Újszülöttek életkezdési támogatása
- A nem kötelező védőoltások támogatása
- Játszótér korszerűsítése
- Játszótér kialakítása az „Újtelepen”
- Az Ecsédi Gyöngyszem Óvoda és Kölyök Minibölcsőde óvodai épületének korszerűsítése
- Kalandpark kialakítása az „Újtelepen”
- Digitális írástudás fejlesztése
- Nyelvtanulás támogatása

Út, híd járda, parkolás fejlesztés

Csapadékvíz-elvezető rendszer kiépítése

Az elkövetkezendő 2025-2029. időszakban a gazdasági programban foglaltak eléréséhez az önkormányzat fő feladatai:

- a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése és annak megőrzése,
- a bevételek hatékony beszedése,
- mind a működési, mind a fejlesztési költségekben rejlő megtakarítási lehetőségek feltárása,
- az önkormányzatok irányítása alatt álló intézményekben a feladatellátás szabályozottsága és szabályszerűségének biztosítása,
- a megkezdett beruházások sikeres lezárása, valamint az új beruházások megvalósulása érdekében pályázatokon való indulás, és támogatások elnyerése.

A belső ellenőrzés stratégiai terve nem konkrét ellenőrzési feladatokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljait rögzíti, a belső kontrollrendszer és a kockázati tényezők értékelésével határozza meg a célok elérése érdekében szükséges tennivalókat, a belső ellenőrzés fejlesztésére vonatkozó hosszú távú terveket ahhoz hogy az önkormányzat előzőekben megfogalmazott fő feladatait segítse.

A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy az ellenőrzött szervezetek, gazdálkodási vagy egyéb tevékenységei folyamatainak vizsgálatával, független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységével objektíven értékelje a szervezetet, feltárja az esetleges hiányosságokat, javaslatokat tegyen az Önkormányzat vezetése felé, valamint az intézményvezetők számára, hozzájárulva a feladatellátás szabályszerű, hatékony és eredményes végrehajtásához, a kitűzött célok eléréséhez. A belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A stratégiai ellenőrzési célkitűzések, küldetések:

- elősegítse a gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott feladatellátás követelményeknek megfelelő teljesítés érdekében, valamint áttekintést biztosítson az intézmények gazdálkodásának és tevékenységének helyzetéről, színvonaláról,
- hozzájáruljon a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének megfelelő működtetéséhez,
- a szabályszerű működés biztosítása a külső jogforrásoknak, belső szabályzatoknak, eljárásrendeknek való megfeleléssel,
- a gazdálkodás során a célhoz kötött felhasználás ellenőrzése,
- az államháztartáson kívülre teljesített működési célú pénzeszközátadások vizsgálata,
- a közvagyon értékének a megőrzése,
- a Magyar Államkincstár és az Állami Számvevőszék ellenőrzéseire hozott intézkedési tervek megvalósításának ellenőrzése,

A célok elérése érdekében szükséges:

- az éves ellenőrzési feladatok meghatározása során a vizsgálandó területek, témák kockázatelemzésen alapuló tervezése,
- biztosított legyen a belső ellenőr szervezeti függetlensége,
- az ellenőrzésre, a számvitelre, valamint a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok folyamatos figyelemmel kísérése,
- részvétel a tárgyévi belső ellenőrzéshez kapcsolódó továbbképzéseken, konzultációkon,
- a vizsgálatok hatékonyságát, eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek alkalmazása,
- az ellenőrzésekhez kapcsolódóan megtett intézkedések nyomon követése,

A belső ellenőrzés főbb feladatai:

- a belső ellenőrzési célok megvalósítása érdekében az évente összeállított belső ellenőrzési tervekben az ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység, terület, folyamat vizsgálatához leginkább illeszkedő, a reális helyzetkép feltárását legjobban segítő ellenőrzési típust kell kijelölni,
- a feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervek megvalósulásának nyomon követése,
- segítse az integritásalapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését,
- kész legyen a folyamatos megújulásra, alkalmazkodik a társadalmi, gazdasági, valamint a közvetlen ellenőrzési környezet változásaihoz.

B) A belső kontrollrendszer általános értékelése

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a következő célok megvalósuljanak:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Bkr-ben megfogalmazott belső kontrollrendszer a Belső Kontroll Kézikönyvben, vagy ezzel egyenértékű szabályzatokban kerül szabályozásra.

A belső kontrollrendszer elemei:

- kontrollkörnyezet,
- kontrolltevékenységek,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- információ és kommunikáció,
- nyomon követési rendszer.

Az önkormányzatnál és az általa alapított költségvetési szerveknél a működés folyamataira és sajátosságaira tekintettel kialakításra kerültek az alapvető működési elvek, eljárások és belső szabályzatok, amelyek a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal, vagyonnal való szabályszerű és eredményes gazdálkodás követelményei érvényesülhetnek.

A belső kontrollrendszer működtetése, ennek keretében az eljárások, szabályzatok felülvizsgálata és fejlesztése azonban a jogszabályi változások, eljárási szabályok és egyéb változások miatt folyamatos feladat.

A belső kontrollrendszer mind az öt elemének teljes körű kialakítása, illetve a kialakított rendszerek írásbeli dokumentálása folyamatos feladatot jelent a vezetők részéről, melynek során a folyamatba épített az előzetes és utólagos ellenőrzések, valamint a belső ellenőrzés során tapasztaltakat figyelembe véve szükség esetén az szabályozásokon, alkalmazott eljárásokon módosítani szükséges.

A belső ellenőrzés a munkája során vizsgálja és értékeli a költségvetési szerveknél, illetve szervezeti egységeknél működtetett belső kontrollrendszert, annak elemeit, a megállapítások alapján javaslatokat fogalmaz meg a megfelelő működtetés érdekében.

C) A kockázati tényezők és értékelésük

Az önkormányzat és költségvetési szervei kockázatelemzése a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti kockázatelemzési táblázattal történik.

A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, átértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembevételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok átértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.

A kockázatelemzés során a következő területek, folyamatok kerültek figyelembevételre:

- Belső kontroll tevékenység
- A költségvetés tervezésének és végrehajtásának folyamata
- Az állami normatív támogatások igénylése és elszámolása
- Főkönyvi könyvelés és számviteli tevékenység
- Munkaügyi folyamatok és személyi juttatások elszámolásának folyamata
- Pénz- és értékkezelési tevékenység
- Beruházások és felújítások lefolytatásának folyamata
- Vagyongazdálkodási tevékenység
- Gépjármű üzemeltetés folyamata
- Dologi kiadások folyamata
- Készletgazdálkodás folyamata
- Közbeszerzési eljárás lefolytatásának folyamata
- Az adóztatási tevékenység
- Hazai forrásból támogatott pályázatok megvalósításának folyamata
- Európai uniós forrásból támogatott fejlesztések végrehajtásának folyamata
- Az egyes ellátott feladatok rendszerszemléletű megszervezése
- Számítástechnikai rendszerek működése
- Iratkezelés és irattározás
- Adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatás

D) A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

Cél, hogy az ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítése az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott különösen magas szakmai követelményeket. Ennek érdekében az ellenőrrel szemben elvárás a folyamatos továbbképzéseken való eredményes részvétel.

A képzettséggel kapcsolatos célkitűzéssel összhangban a belső ellenőr hosszú távú képzési terve az alábbiakra összpontosul:

- kötelező kétévenkénti szakmai továbbképzés 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. PM rendelet előírása szerint, melyet a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete, mint az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés Módszertani és Képzési üzemeltetője szervez meg,

- évenkénti mérlegképes könyvelői tanfolyamon való részvétel,
- egyéb szakmai továbbképzés, tapasztalatcsere, online konferenciákon és képzéseken való részvétel.

A fejlesztés iránya:

- az ellenőrzés módszertana által felállított szakmai követelmények elsajátítása,
- a vezetés támogatása egyenként folyamatosan segíteni az ellenőrzött szervezetek működését, eredményességét, hatékonyságát,
- a tanácsadói tevékenység fejlesztése,
- a belső ellenőr szakmai képzettségének emelése.

E) A szükséges erőforrások, elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében

A belső ellenőri létszám: 1 fő külső megbízási szerződéses ellenőr, mely létszámot az ellenőrizendő folyamatok számának, gyakoriságának meghatározásánál figyelembe szükséges venni.

A bizonyosságot adó tevékenységek során a következő ellenőrzési típusokat különböztetjük meg:

- szabályszerűségi ellenőrzés (tevékenység megfelelően szabályozott-e)
- pénzügyi ellenőrzés (pénzügyi elszámolások, számviteli nyilvántartások ellenőrzése.)
- rendszerellenőrzés (egy rendszer működésének átfogó vizsgálata)
- teljesítmény-ellenőrzés (egy tevékenység területén a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg)
- informatikai ellenőrzés (informatikai rendszerek megfelelősége, biztonsága)

Az öt ellenőrzési típus közül az informatikai ellenőrzés speciális szakértelmet igénylő ellenőrzési típus, melyhez kapcsolódóan középszintű képzéssel rendelkezik a belső ellenőr, ezért ilyen irányú ellenőrzés végzése esetén szükségessé válhat szakértő bevonása is.

Külső szakértő bevonása akkor lehetséges, ha a meglévő belső ellenőrzési erőforrások nem elegendőek az elvégzendő feladatok mennyiségéhez és azok jellegéhez képest.

A belső ellenőr rendelkezik a tevékenység ellátásához szükséges képzettséggel és rendelkezik az Áht. 70.S (4)-(5) bekezdésben előírt engedéllyel. A munkavégzés tárgyi feltételei a belső ellenőrzés ellátásához megfelelőek. Az ellenőrzések során az adatbekérés útján történő ellenőrzés előtérbe kerül, minimálisra csökkentve ezzel a helyszíni ellenőrzés szükségességét, idejét.

F) A meghatározott ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárására irányuló törekvés, a tárgyyszerűség, az objektivitás és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell, hogy

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok - törvény szerinti - teljesítésére
- a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére,

- c) az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére,
- d) az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére,
- e) az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembevételével),
- f) az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére.

A bizonyosságot adó tevékenység mellett kiemelt figyelmet kell fordítani a tanácsadási tevékenységre is. A bizonyosságot adót ellenőrzési jelentésekben a megállapítások mellett fontos a javító szándékú ajánlások, tanácsok megfogalmazása is. A vezetői igény alapján a tanácsadói tevékenység területe, a belső kontroll rendszerek javítása, tovább fejlesztése érdekében, a belső szabályzatok tartalmát, szerkezetét illetően javaslatok megfogalmazása.

A kockázatelemzés során az egyes ellenőrzött költségvetési szervnél megállapított kockázati szint a szervezetek szükségszerű ellenőrzési gyakoriságát határozza meg, ami azt jelenti, hogy a magas kockázati szintű szervezetek ellenőrzését gyakrabban kell elvégezni. Az ellenőrzés egy-egy működési folyamat eljárási rendszerének vizsgálatával is elvégezhető. A folyamat, vagy terület konkrét megjelölése az éves ellenőrzési tervben történik meg.

Kelt: Ecséd, 2025. január 17.



Ecséd Községi Önkormányzat
3013 Ecséd, Szabadság utca 139.
Telefon: 37/558-400
e-mail: ecsed.ph@ecsed.hu

HATÁROZATI KIVONAT


Ecséd Községi Önkormányzat Képviselő-testületi
ülésének 2025. január 28-ai jegyzőkönyvéből

Határozat száma: 13/2025. /I.28./
Határozat tárgya: Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv elfogadása
Határidő: értelem szerint
Felelős: polgármester

Határozat szövege:

Ecséd Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, Ecséd Községi Önkormányzat 2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervét jóváhagyja.

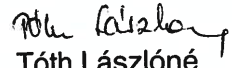
Kmft.


dr. Orosz Mária Csilla
jegyző


Maksa Máttyás
polgármester



Kivonat hitelélül:


Tóth Lászlóné
jegyzőkönyvvezető

