

Enying Város Önkormányzata



Stratégiai Ellenőrzési Terv 2023-2026.

Készítette: *Holczmann Gyuláné*
Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Dorina
Jóváhagyta: dr. Földesi Dorina
jegyző



Enying Város Önkormányzata Stratégiai Ellenőrzési Terv 2023-2026.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: 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 és az ellenőrzési gyakoriságot.

A Stratégiai ellenőrzési terv Enying Város Önkormányzat, Enyingi Polgármesteri Hivatal, Enying Város Önkormányzata által fenntartott gazdasági szervezeti egységgel nem rendelkező Költségvetési Intézmények, továbbá a Nek. tv. 80. § (1) jogszabályi előírásnak megfelelő - Enying Város Önkormányzata és a Nemzetiségi önkormányzat közötti - együttműködési megállapodás/ közigazgatási szerződés alapján a Nemzetiségi önkormányzatra terjed ki 2023-2026. évekre vonatkozóan. A Stratégiai ellenőrzési terv nem konkrét ellenőrzéseket határoz meg, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, általa kezelhető kockázatok csökkentésére és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó válaszcselekedéseket, megállapításokat tartalmaz.

A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és stratégiai céljai a következő 4 évre:

- objektív ellenőrző és tanácsadó tevékenységével növelje Enying Város Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a felügyelt költségvetési szervek működésének eredményességét, hatékonyságát és gazdaságosságát,
- az önkormányzat által céljelleggel adott támogatások ellenőrzésének ellátása legalább két évente,
- az ellenőrzési tapasztalatokra, az ellenőrzési eredményeként szerzett információkra alapozva a „jó gyakorlatok” bemutatása és javaslata a vezetők részére,
- a jelentésekben megfogalmazott javaslatok megvalósulása nyomon követésével a hasznosulás mértékének emelése,
- a stratégia 4 éves ciklusa alatt a vizsgálatok valamennyi kulcsfontosságú folyamatra terjedjenek ki, a megfelelő ellenőrzési típus kiválasztásával,
- a stratégia 4 éves ciklusa alatt valamennyi vizsgálható szervezet érintve legyen,
- a belső ellenőrzés minőségbiztosításának további fejlesztése.

A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és stratégiai céljai igazodnak az önkormányzat és hivatala irányítási és vezetési elvárásaihoz, biztosítva hosszú távon az önkormányzat és hivatal által működtetendő belső kontrollrendszer megfelelőségét, hatékonyságát.

Belő ellenőrzési fókusz:

- 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 megővését és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- az önkormányzat bevételei között jelentős állami támogatás igénylésének és elszámolásának szabályszerűségének biztosítása,
- 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,
- belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja.

II. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaknak megfelelően az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

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

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtás végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2100 számú gyakorlati standardjának meghatározása szerint a belső ellenőrzési tevékenység rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, ill. fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, kontroll és szervezeti irányítási rendszereket, eljárások hatékonyságát és hozzájárul azok javításához.

A Belső kontroll rendszer az új jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakításra került. A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályozások alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

III. A kockázati tényezők és értékelésük

A belső ellenőrzés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázati tényezők beazonosítása az önkormányzat, a hivatal és a felügyelt költségvetési szervek fő célkitűzéseinek tükrében.

A kockázati tényezők az alábbiakból tevődnek össze:

- külső környezeti kockázatok:
 - jogi és szabályozási,
 - gazdasági helyzet változásai,
 - infrastrukturális kockázatok,
 - elemi csapás
- belső működési kockázatok:
 - pénzügyi: költségvetés, biztosítás, projekt, beruházás, károkozás-csalás, biztosíték.
 - tevékenységi: stratégia, működés, információ, ellenőrzés, hírnév.
 - emberi erőforrások: humánpolitika, egészség és munkavédelem.

Eredendő kockázatnak tekintünk minden olyan eseményt, cselekményt, mulasztást, egyéb tényezőt, amely lényegi befolyással lehet a hivatal és önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítására. A kockázatok beazonosításra és értékelésre kerültek.

A kockázat súlyát 1-10 skálán (1 kicsi, 10 nagy) bekövetkezésének a valószínűségét szervezetre gyakorolt hatását 1-4 skálán (1 kicsi, 4 nagy) értékeltük. A bekövetkezés valószínűségének és hatásának szorzataként kapott pontszámok alapján a kockázatokat magas, közepes, illetve alacsony kockázati kategóriába soroltuk. A kockázatelemzést, az azonosított kockázati tényezőket és azok szervezetre gyakorolt hatását a stratégiai ellenőrzési terv 1. számú melléklete tartalmazza.

A felmért, majd kiértékelte kockázatok tulajdonképpen a kockázatok tényleges kezelésének előkészítését jelentik. Ezek alapozzák meg a konkrét lépéseket, válaszreakciókat, amelyek célja, hogy csökkentsék, illetve megszüntessék a magas, közepes kockázatok, biztosítva ezáltal a hivatal és önkormányzat belső kontrollrendszerének a hatékony működését.

A magas, közepes kockázatok csökkentése érdekében a stratégiai ellenőrzési tervben rögzített ellenőrzési témakörök és prioritások a VI. pontban kerülnek meghatározásra.

IV. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemeinek célja a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásoknak való megfelelés vagy eljárásokhoz való igazodás, az ellenőrzési módszerek és technikák fejlesztésével és alkalmazásával az ellenőrzési munka hatékonyságának növelése.

A fejlesztések keretében az ismeretek aktualizálása és bővítése szükséges, melyek különféle továbbképzéseken való részvétellel valósulnak meg.

A belső ellenőrzés fejlesztési tervének elemei

- a belső ellenőrzési módszerek, új vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerése és alkalmazása, különösen hatóság, adók területén, a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál,
- az ellenőrzési tapasztalatok, eredmények, hasznosulása érdekében az eredmények részletezése az belső ellenőrzés éves beszámolójában.

V. Szükséges erőforrások felmérése (Létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

Külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

A külső szolgáltató belső ellenőre -a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről- meghatározott szakirányú szakképzettséggel, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel és a kötelező továbbképzésekről tanúsítvánnyal rendelkezik.

Az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdése szerinti adattartalommal vezetett nyilvántartásban a regisztrációs száma: 5112285.

A tevékenység folytatásának terjedelme (kiegészült a köztulajdonban álló gazdasági társasággal). A belső ellenőrzési tevékenység ellátásában 26 éves ellenőrzési gyakorlattal, ezen belül önkormányzatok és önkormányzatok által fenntartott költségvetési szervek, gazdasági társaságok, központi költségvetési szervek ellenőrzése terén szerzett tapasztalattal rendelkezik.

Jellemzően a speciális tudást igénylő ellenőrzések az informatikai, adó miatt külső szakértők, megbízottak igénybevételel történik az ellenőrzés.

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei

A belső ellenőrzésre vonatkozóan a tárgyi feltételek az alábbiak szerint biztosított:

- Helyiség: E.v. székhelyén (tevékenység végzésének helye, mely az e.v. birtokában áll)
- Gépek, felszerelések: a belső ellenőr saját irodatechnikai eszközöket számítógépet, irodai eszközöket, telefont, internetet, elektronikus jogtárát használja.
- Információs igények biztosítása:
 - a vezetői értekezletek, a Képviselő-testületi üléseken való részvétel, a Jegyzővel történő személyes megbeszélések,
 - szakkönyvek, szakmai kiadványok,
 - szakmai megbeszélések, továbbképzések, a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumán (BEMAFOR) útján történik.

A Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

VI. AZ ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakorisága

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

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok - törvény szerinti - teljesítésére (rendszeres, ill. éves ellenőrzési kötelezettségek)
- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére,
- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembevételével),
- az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére,
- a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.

A belső ellenőrzés vizsgálhatja a helyi önkormányzat által alapított és felügyelt költségvetési szervezet, helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokat, továbbá az önkormányzat által adott támogatások felhasználását a kedvezményezetteknel.

A stratégiai ellenőrzési terv prioritásai és az ellenőrzések gyakorisága a hivatali és önkormányzati feladatellátáshoz kitűzött célok értékelése és a tevékenységek kockázatelemzése alapján került meghatározásra.

Koncentrálva a pénzügyi, tevékenységi és az emberi erőforrás magasnak és közepes értékelt kockázataira 1-5 csoport ellenőrzési prioritással középtávon az alábbi ellenőrzési témákat - a megadott gyakorisággal - tervezni vizsgálni a kapacitás függvényében:

Ssz.	Ellenőrzési téma	Ellenőrzés gyakorisága
1.	A költségvetés tervezése, előirányzat felhasználása, a működéshez pénzügyi fedezet biztosítása, kapott támogatások és bevételek teljesítése, a beszámoló készítése	2 évente
2.	A beruházások, projektek, pályázatok összeállítása, jóváhagyása, majd megvalósítása és az elért eredmények értékelése,	2 évente
3.	Létszámgazdálkodás, fluktuáció, egyéb juttatások	2 évente
4.	Jogszabályok, helyi szabályozások (kialakítása és aktualizálása) és a rendelkezések betartása, közbeszerzések, beszerzési eljárások, kontrolltevékenységek szabályozása és azok betartása, intézkedések nyomon követése	folyamatos (minden vizsgálat során)
5.	A kötelezettségvállalások alakulása, külső szolgáltatók igénybevétele	folyamatos (minden vizsgálat során)
6.	Az új tevékenységek, folyamatok megszervezéséhez tanácsadás és illetve a gyakorlati megvalósítás vizsgálata	bevezetés évében, illetve bevezetést követő évben
7.	Az adott támogatások odaítélése és elszámolási rendszerének vizsgálata	2 évente

A környezeti változások figyelembe vételével törekedni kell a törvényi ellenőrzési kötelezettségek, az ellenőrzési igények és lefedettségek teljesítésére. A vizsgálatok során rendszerellenőrzések alkalmazása a cél, melyek az ellenőrzött területek átfogóbb értékelését biztosítják.

VII. Záró rendelkezés

A 2023-2026. évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési terv 2023. január 1-től hatályos.

Melléklet

- 1. sz. melléklet: Kockázatelemzés

Enying, 2022. november 21.

Holczmann Gyuláné
Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

12.	Működési	A célokkal való azonosulás hiánya. A nem megfelelő szabályozási környezet, az adott támogatások odaítélése és elszámolási rendszerének kialakítása, a kötelező és önként vállalt feladatok nem megfelelő ellátása	5	2	10	A	2.	4. Szabályozás (kialakítása és aktualizálása) és a rendelkezések betartása 7. A támogatások vizsgálata 8. A kötelező és önként feladatok vizsgálata	4. folyamatos 7. 2 évente 8. 2 évente
13.	Információs	A döntések előkészítésének, elbírálásának elhúzódása. Az ismeretek illetve azok áramlásának hiánya a vezetői, ügyintézői szintek között	4	2	8	A	3.	4. Szabályozás (kialakítása és aktualizálása) és a rendelkezések betartása	folyamatos
14.	Ellenőrzés	A kontrollok hiánya vagy megbízhatósága nem megfelelő	4	2	8	A	4.	4. Kontrolltevékenységek szabályozása és azok betartása, intézkedések nyomon követése	folyamatos
15.	Hírnév	A nyilvánosságban kialakult rossz hírnév negatív hatást fejthet ki.	9	3	27	K.	1.		
16.	Humánpolitikai	A szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány, fluktuáció	7	4	28	M	1.	3. Létszámigazdálkodás, fluktuáció, egyéb juttatások	2 évente
17.	Egészség és munkavédelem	Nem megfelelő munkakörülmények kialakítása	4	2	8	A	4.		
Emberi erőforrások									

