

ELŐTERJESZTÉS
A KÉPVISELŐ-TESTÜLET
2025. január 28. rendes ülésére

A napirendet tárgyaló ülés dátuma:

A napirendet tárgyaló ülés:

Elterjesztő:

Az előterjesztést készítette:

A napirendet tárgyaló ülés típusa-1:

A napirendet tárgyaló ülés típusa-2:

A határozat elfogadásához szükséges többség típusát:

A szavazás módja:

2025. január 28.

Képviselő-testület

polgármester

jegyző

nyílt / zárt

rendes / rendkívüli

egyszerű / minősített

nyílt / titkos

A tárgyalandó témakör tárgya: Tiszalúc Nagyközség Önkormányzat 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Terve

1. A TÁRGYALANDÓ TÉMAKÖR TÁRGYILAGOS ÉS TÉNYSZERŰ BEMUTATÁSA

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. §(1a) bekezdése alapján az alakuló ülést követő év február 28-napjáig hagyja jóvá a stratégiai ellenőrzési tervet

A hivatkozott jogszabályok alapján az előírt határidő betartása miatt kérem a Képviselő –testületet, hogy a melléklet Stratégiai ellenőrzési tervet hagyja jóvá.

2. ELŐZMÉNYEK, A TÁRGYALANDÓ TÉMAKÖRBEN HOZOTT KORÁBBI KÉPVISELŐ-TESTÜLETI DÖNTÉSEK, ÉS AZOK VÉGREHAJTÁSÁNAK ÁLLÁSA -

3. JOGSZABÁLYI HIVATKOZÁSOK

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) korm. rend.

4. AZ ILLETÉKES BIZOTTSÁG VÉLEMÉNYE

JOGI BIZOTTSÁG: -

5. HATÁROZATI JAVASLAT, RENDELET-TERVEZET

Tiszalúc Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének/2025. (I. 28.) határozata a Tiszalúc Nagyközség Önkormányzat 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Terve

Tiszalúc Nagyközség Képviselő- testülete az előterjesztése megtárgyalva úgy döntött, hogy jóváhagyja Tiszalúc Nagyközség Önkormányzat 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervét.

A terv a határozat mellékletét képezik.

Felelős: Turóczi Hajnalka jegyző

Határidő: folyamatos

Tiszalúc, 2025.január 16.

előterjesztést készítette:

Turóczi Hajnalka jegyző

előterjesztő:

Siri Norbert polgármester

**TISZALÚC NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
TISZALÚCI POLGÁRMESTERI HIVATAL
TISZALÚCI ÖNÁLLÓ NAPKÖZI OTTHONOS ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE
TISZALÚCI ÉLELMEZÉSI KÖZPONT**

2025-2029. ÉVI STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

1. Általános rendelkezések

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. § (1) bekezdésében foglaltak 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 stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait;
- segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse;
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása;
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés - és általa az ellenőrzött szerv - céljainak eléréséhez, eredményességéhez;
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését az ellenőrzött szerv számára;
- a stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

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

A belső ellenőrzési rendszer kialakításáról, működtetéséről, a szükséges források biztosításáról, a feladat ellátási módjáról a Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Megállapodásában foglaltak alapján rendelkeztek a társult önkormányzatok.

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat 2 fő belső ellenőr látja el.

A belső ellenőri tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőrök által kidolgozott és a Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.

Az ellenőrzési feladatellátás hatásköre kiterjed a Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési feladatra társult önkormányzataira, az általuk felügyelt költségvetési szervekre.

A belső ellenőrzés vizsgálati köre kiterjed továbbá:

- a tagönkormányzatok jogi személyiséggel rendelkező társulásaira,
- a tagönkormányzatok és a felügyelt költségvetési szervek által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre és a lebonyolító szervekre,
- az önkormányzatok irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságokra,
- az önkormányzat saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- a nemzetiségi önkormányzatokra és a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervekre, valamint irányításuk alá tartozó gazdasági társaságokra, az önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat között kötött megállapodás alapján.

A társulási megállapodást aláíró önkormányzatok alapvető célja, hogy teljesítsék a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat, az ehhez szükséges forrásokat megteremtsék, továbbá biztosítsák a település működőképességét.

2. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

Tiszalúc Nagyközség Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) és az irányítása alatt működő Tiszalúci Polgármesteri Hivatal, Tiszalúci Önálló Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde, illetve Tiszalúci Étkeztetési Központ (továbbiakban: Költségvetési szerv) főbb céljait az alábbi célkitűzések teljesítése mellett kívánja elérni:

- kötelező és az önként vállalt feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása;
- az Önkormányzat és a Költségvetési szerv vagyónának átlátható, a közélet tisztaságának elve szerint működtetése;
- a helyi foglalkoztatási lehetőségek bővítése, ezáltal a település népességmegtartó erejének fokozása;
- az Önkormányzat és a Költségvetési szerv működőképességének biztosítása a szükséges források megteremtésével;
- uniós és állami pályázati beruházási támogatások elnyerése;
- rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása;
- olyan vállalkozáspolitikai kialakítása, mely által vonzóvá válik a település a befektetők számára.

Az Önkormányzat gazdasági programjában szereplő elsődleges cél a működés biztonságos finanszírozása és a fejlesztésekhez szükséges pénzeszközök erőteremtése, melyet a kiadások csökkentésével és a bevételek növelésének különböző eszközeivel lehet elérni.

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az Önkormányzat és a Költségvetési szerv minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat és a Költségvetési szerv által kitűzött célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban megfogalmazásra kerültek.

A belső ellenőrzés céljainak meghatározása a szervezet célkitűzéseivel összhangban:

- a) Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.
- b) A hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok érvényesülése.
- c) Az Önkormányzat és a Költségvetési szerv egyes munkafolyamatainak és feladatainak ellenőrzése, javaslattétel azok javítására.
- d) Pénzügyi és számviteli rendszer megfelelő szabályozottsága.
- e) Szabályszerű vagyonkezelés, vagyongazdálkodás.
- f) Számviteli és bizonylati rend érvényesülése.
- g) Közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.
- h) Pályázati források meghatározott feltételek szerinti felhasználása.
- i) Az államháztartáson belüli támogatások, normatív hozzájárulások igénylésének, elszámolásának, jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- j) A belső kontrollrendszerek kiépítése, szabályszerű, szervezetet támogató működése.
- k) Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
- l) A helyes döntések meghozatalához, eredményes működéshez elemző munkával történő hozzájárulás, a tanácsadói tevékenység erősítése.
- m) Az önkormányzati feladatok változásával való számolás, ennek követése.
- n) A magas kockázati besorolást elért folyamatok lehető leghamarabbi ellenőrzése.
- o) A belső ellenőrzési rendszer államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése.
- p) A szabályszerűségi ellenőrzéseken kívül az egyéb ellenőrzési típus (pl. rendszerellenőrzés) szélesebb körű alkalmazása.

3.A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az Áht. 69. §-a szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen és a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség) összhangban

- hajtsa végre,
- b) teljesítse elszámolási kötelezettségét,
 - c) megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A jogszabály által megkövetelt belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének a feladata. A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő

1. kontrollkörnyezetet,
2. integrált kockázatkezelési rendszert,
3. kontrolltevékenységeket,
4. információs és kommunikációs rendszert,
5. monitoring rendszert kialakítani.

A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetőek a hibák.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatban,
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső kontrollrendszer működtetése keretében a költségvetési szerv vezetőjének feladatai (Bkr. 6. § - 10. § előírásai):

- köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását;
- rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, írásban kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét;
- köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési útvonalát;
- köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét;
- felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására;
- a belső kontrollrendszer koordinálására belső kontroll felelőst jelölhet ki, akinek feladata a költségvetési szerv vezetője és a folyamatgazdák támogatása a belső kontrollrendszer kialakításában és fejlesztésében;
- köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni;
- köteles olyan kontrolltevékenységet kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet

integritását;

- köteles olyan információs és kommunikációs rendszert kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez;
- köteles kialakítani a szervezeti tevékenységek nyomon követését biztosító rendszert.

A költségvetési szerv vezetője a belső kontrollrendszer minőségét nyilatkozatban értékeli. A költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt vezető állású személy – aki nem lehet a költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy belső ellenőrzési vezetője – kétévente köteles a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni. A költségvetési szerv vezetője köteles a részvételt az irányító szerv vezetője felé az adott év december 31-ig igazolni.

A költségvetési szerv gazdasági vezetője kétévente köteles a belső kontrollrendszerek témakörben az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni. A részvételt a költségvetési szerv vezetője december 31-éig igazolja.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata

- a belső kontrollrendszerek működésének a jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelés értékelése és vizsgálata,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyongóvás vizsgálata és
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapítások, következtetések és javaslatok megfogalmazása,

melyek hozzájárulnak a kockázati tényezők kiküszöböléséhez, a szabálytalanságok megelőzéséhez és a költségvetési szerv működése eredményességének növeléséhez.

A belső kontrollrendszer működését folyamatosan vizsgálni, fejleszteni és értékelni kell, a szükséges változásokat végre kell hajtani. Igazodni kell a jogszabályi előírásokhoz, feladatváltozásokhoz, melyeket bel kell építeni az ellenőrzési rendszerbe.

A belső ellenőrzés kockázatelemzés alapján vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol lehetnek gyenge pontok. A cél a hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

A folytatott gyakorlat alapján az adott évi belső ellenőrzési tevékenység során a belső ellenőrök által tett megállapításokat, javaslatokat és a belső kontrollrendszer általános értékelését az adott évi Éves ellenőrzési jelentés tartalmazza.

4. Kockázati tényezők és értékelésük

A jogszabályi előírások alapján a költségvetési szerv vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat mérlegelje és valószínűsítse. Ezen kockázatok ugyanis veszélyeztetik a működési célkitűzések, vagy a teljesítmény-kritériumok elérését.

A belső ellenőr kockázatelemzést végez, melynek eredményére alapozva és a vezetés véleményének figyelembevételével készíti el a belső ellenőrzési stratégiai és éves tervét.

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak.

A gyakorlatban a kockázatelemzés egy úgynevezett felmérőlap kitöltésével valósul meg. A kockázatelemzés során a polgármesternek, a jegyzőnek, a költségvetési szerv vezetőjének lehetősége van javaslatot tenni az ellenőrzés tárgyára vonatkozóan, melyet a belső ellenőrök éves ellenőrzési terv megalkotása során figyelembe vesznek.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

Az ellenőrzések célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak magasabb szinten történő megfelelése. Ennek megfelelően a fejlesztés célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzésen való részvétel, a folyamatos felkészülés.

A belső ellenőrzési jelentések átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelése és javaslattétele magas színvonalú szakmai munkát igényel, melynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására.

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érdekeltjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy

- az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzi, amely összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel,
- hatékonyan és eredményesen működik,
- az Önkormányzat számára értéket ad és javítja a működést.

Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatónak. A Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulásnál az útmutatók alapján került kidolgozásra a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (továbbiakban: BEK). A BEK használatának célja, hogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával kerüljön a tevékenység végzésre.

A BEK tartalmáról a Bkr. rendelkezik, valamint előírja, hogy a kézikönyvet rendszeresen felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat (pl. jogszabályi, módszertani útmutató változás) elvégezni.

A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve:

- A belső ellenőrzés végzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete, ellenőrzési konzultációkon való részvétel biztosítása. A

belső ellenőrzésre vonatkozó hosszú távú képzési terv elkészítése és annak biztosítása a Szerencsi Polgármesteri Hivatal feladata.

- A belső ellenőrök részére előírt továbbképzés, illetve vizsgakötelezettség teljesítését, nyilvántartásba vételét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a írja elő. E képzés keretében eleget kell tenni az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzés (ÁBPE) követelményrendszerének, amely magában foglalja az ÁBPE-I. ismeretek megszerzését (vizsgakötelezettség) és az ÁBPE II. keretében szervezett modulok kétévente történő tananyagának elsajátítását (továbbképzés).
- A belső ellenőrzés egyéb képzési tárgykörei: önkormányzati gazdálkodás, önkormányzatok, minőségbiztosítás, EU továbbképzések, számítástechnika igazodva a közigazgatás képzési rendszeréhez stb.

A foglalkoztatott 2 fő belső ellenőr megfelel a szakmai feltételeknek, rendelkezik a szükséges pénzügyi, gazdálkodási területen szerzett szakmai gyakorlattal és képzettséggel, regisztrációs számmal nyilvántartásba vétellel.

A belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében kétévente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni és vizsgát tenni. A vizsgákat a NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete szervezi.

A feladatok elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és változások ismerete.

A kötelezően előírt szakmai továbbképzésen kívül, lehetőség szerint további szakmai előadások, konzultációkon történő részvétel, ellenőri klubtagság, szakkönyvek beszerzése is hasznos lenne a tevékenység magas színvonalú ellátásához.

A belső ellenőr természetesen az önképzés lehetőségével is él, a rendelkezésre álló eszközök segítségével, úgymint például a jogszabályváltozások nyomon követése és egyéb szakmai jelentések, szakanyagok keresése interneten keresztül.

Az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok figyelemmel kísérése, alkalmazása és a jobb ellenőrzési gyakorlatok átvétele is a fejlődéshez tartozik.

A munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkezik a belső ellenőr, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.

6. A szükséges erőforrások felmérése a létszám és az ellenőri képzettség, tárgyi feltételek tekintetében

A belső ellenőrzési feladatok ellátását 2 fő belső ellenőr biztosítja.

A belső ellenőrök rendelkeznek a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

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).

A munkavégzés tárgyi feltételei a belső ellenőrzés ellátásához megfelelőek.

Biztosított a külön irodahelyiség gépekkel, felszerelésekkel együtt (pl. számítógép, nyomtató, vonalas telefon).

Az informatikai eszközellátottság révén a központi jogtár, az önkormányzati rendeletek, belső szabályzatok és az internet elérhetőek az ellenőrzés számára. E-mailen keresztül az elektronikus kapcsolat biztosított a Szerencsi Többcélú Kistérségi Társulás szervezeti egységeivel.

7. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakorisága

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 Önkormányzattal egyeztetetten megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a folyamatok és szervezeti egységek kockázatainak értékelése.

Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakoriságánál figyelembevételre kerültek a hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok, a belső kontrollrendszer általános értékelése, a kockázati tényezők és értékelésük.

A belső ellenőrzés vizsgálja az Önkormányzat, az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, működésének és gazdálkodásának szabályszerűségét.

A 2025-2029. ellenőrzési stratégiai terv időszakában a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít


- a vagyongazdálkodás vizsgálatára,
- az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának ellenőrzésére,
- az integritás, valamint belső kontrollrendszer működésének ellenőrzésére,
- az államháztartáson kívülre - nem szociális ellátásként - adott támogatások kezelésének, dokumentálásának ellenőrzésére,
- a számviteli feladatok ellátásának felülvizsgálatára,
- a költségvetés tervezésének, végrehajtásának vizsgálatára,
- a zárszámadási kötelezettség teljesítésének ellenőrzésére,
- munkaügyi ellenőrzésre,
- iratkezelés és nyilvántartás vizsgálatára,
- informatikai ellenőrzésre,
- pénzügyi szociális ellátások igénylésének, megállapításának és folyósításának ellenőrzésére,
- munkaügyi ellenőrzésre,
- adóztatási tevékenység ellenőrzésre,
- a konyha működésének, illetve az élelmezéssel kapcsolatos feladatok ellenőrzésére.

Az ellenőrzések kiemelt területeit a kockázatelemzéshez, a vezetői javaslatokhoz, a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez kell igazítani az éves ellenőrzési tervek kialakítása során. A prioritást élvező témák ellenőrzési gyakoriságát, a folyamatok kockázati besorolása és a belső ellenőrzési kapacitás határozza meg, melyek konkrétan az éves ellenőrzési munkatervekben kerülnek lebontásra.

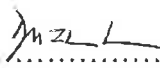
A bizonyosságot adó tevékenység mellett kiemelt figyelmet kell fordítani a tanácsadói tevékenységre is. A bizonyosságot adó ellenőrzési jelentésekben a megállapítások mellett fontos a javító szándékú ajánlások, tanácsok megfogalmazása is. A vezetői igények alapján a tanácsadói tevékenység területe főként a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a belső szabályzatok tartalmát, szerkezetét illetően javaslatok megfogalmazása.

Szerencs, 2024. november 25.


Készítette:


Gergely Mónika
revizor




Drizner Péter
revizor

A stratégiai tervben foglaltakkal egyetért:


Turóczy Hajnalka
jegyző




Siri Norbert
polgármester