

BÁTYAI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 2025 – 2029. ÉVEKRE SZÓLÓ STRATÉGIAI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) írja elő a stratégiai ellenőrzési terv készítésének szükségességét:

30.§ (1) 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.

(1a) Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, **az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, 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.**

(2) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) alapvető célja, hogy ellássa a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvényben (a továbbiakban: Nemzetiségi törvény) meghatározott nemzetiségi közszolgáltatási feladatokat, a nemzetiségi közösséget megillető jogosultságok érvényesítését, a nemzetiség érdekeinek védelmét és képviselétét, a nemzetiségi közösségek önálló intézését.

A fentiek teljesítése érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a Nemzetiségi Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez.

A Nemzetiségi Önkormányzat szervezeti és működési szabályzatban az alábbi célok nyertek kiemelést:

- a nemzetiség helyi ünnepeinek méltó megtartása,
- a törzsvagyon és a kizárólagos rendelkezése alatt álló vagyon hatékony használata,
- műemlékek és emlékhelyek védetté nyilvánításának kezdeményezése,
- a roma lakosság önszerveződő közösségének, életkörülményei javításának, kulturális hagyományai megőrzését szolgáló kezdeményezések támogatása.

A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy elősegítse a gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladatellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

a) A hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

1. A Nemzetiségi Önkormányzat bevételei között jelentős összegű működési és feladatalapú támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzéséről folyamatosan gondoskodni kell.
2. A Bátyai Község Önkormányzatával fennálló közigazgatási szerződés szerinti együttműködés és gazdálkodás folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon a pénzügyi-gazdasági feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
3. A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell.
4. Vagyongazdálkodás értékelése az 5 éves időszak alatt legalább egyszer.
5. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
6. A belső kontrollok működésének értékelése.
7. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.

b) A belső kontrollrendszer általános értékelése

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a működés folyamatára és sajátosságaira tekintettel kialakításra kerültek mindazon elvek, eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

c) A kockázati tényezők és értékelésük

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, s ennek megfelelően a jellemző kockázati tényezők felmérését és értékelését el kell végezni. Gondoskodni kell a kockázatelemzéseknek az éves ellenőrzési tervek készítésekor történő figyelembe vételéről.

Jelen stratégiai terv összeállítása a belső kontrollrendszerek előzetes kockázateértékelésén alapul az alábbiak szerint:

- az eredendő kockázat, azaz a politikai és a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből valamint a gazdálkodás rendszeréből **eredő** kockázati tényező **közepes**;
- az eredendő kockázat közepes minősítése miatt **közepes** kockázati mértékű **a tevékenység szabályozottsága**, mivel valamennyi szükséges szabályzat, eljárásrend kialakításra került. Ezek felülvizsgálatáról folyamatosan gondoskodni kell.
- az önkormányzatnál folyó **belső ellenőrzési rendszer működése közepes** kockázatú elem, mivel a belső ellenőrzés kiépített ugyan, de külső szolgáltató látja el minimális kapacitás ráfordításával. A vizsgálandó területek és témák tervezése kockázatelemzésen alapul.

- szintén megfelelően működik a **pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága**. Az önkormányzatra vonatkozó belső pénzügyi szabályzatok elkészültek, de ezek folyamatos karbantartásáról gondoskodni kell.

- a **folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés** rendszere kiépített, mivel az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása és szabályozottsága megfelelő, összeférhetetlenségi helyzetek elkerülése kidolgozott.

d) és e) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv, a szükséges erőforrások felmérése

A Nemzetiségi Önkormányzat külső szakértő bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzés ellátásáról.

Fejlesztési tervként fogalmazódik meg az önkormányzat – főállású munkaviszony keretében vagy külső foglalkoztatással – a belső ellenőrzésre fordítandó időkeretének megnövelése.

A külső szolgáltató igénybevétele mentesít a létszámgazdálkodás alól. Az optimális ellenőri kapacitás évente 15-20 ellenőri nap lenne (főbb folyamatok évenkénti ellenőrzése, belső ellenőrzési kézikönyv, stratégiai ellenőrzési terv évenkénti felülvizsgálata, kockázatelemzés a következő évi ellenőrzési terv megalapozására). A szűkös anyagi forrásokat figyelembe véve törekedni kell legalább az évi 3 nap fedezetének biztosítására, illetve a felsorolt feladatok zömének elvégzésére.

A megbízott külsős belső ellenőr képzettsége megfelel a jogszabály által előírt követelményeknek. Ezek meglétét a belső ellenőrnek folyamatosan igazolnia kell.

A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzést, szakmai konzultációkon való részvételt, illetve a feladatellátás informatikai hátterét.

A vizsgálatok hatékonyságát és eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek megismerését és alkalmazását elvárásként kell megfogalmazni.

A Bányai Polgármesteri Hivatalnál a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

f) Ellenőrzési prioritások

A 2025 - 2029. közötti időszakban kiemelten fontosak a belső ellenőrzés által lefolytatandó átfogó jellegű vizsgálatok. A periódus alatt valamennyi főbb folyamat ellenőrzésére sor kerül. A kockázatosabbnak ítélt szabálytalanságok vizsgálatára kell először sort keríteni.

Továbbra is törekedni kell arra, hogy a jogszabályban előírt kötelező ellenőrzésekre (közbeszerzések ellenőrzése a közbeszerzési törvény alapján és a nem szociális jelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése az államháztartási törvény alapján) legalább kétfévente kerüljön sor.

A vagyongazdálkodás külső és belső kockázatainak értékelése alapján a magas kockázatúnak minősített területek ellenőrzéséről lehetőleg évente gondoskodni kell.

Bátya, 2025. május 27.

Bukros Noémi Linda
jegyző



Készítette: Balog Mihály belső ellenőrzési vezető

Melléklet:

Főbb folyamatok:

Intézmény céljainak meghatározása

Államháztartási törvény előírásainak teljesítése

Vagyongazdálkodás

Beszámolás, évközi adatszolgáltatás

Költségvetési támogatások

Adókötelezettség teljesítése

Számviteli törvény előírásainak teljesítése

Nemzetiségi törvény előírásainak teljesítése

Előforduló szabálytalanságok kockázati rangsora

Dokumentációs, nyilvántartásbeli

Monitoringgal összefüggő

Szabályozottságbeli szabálytalanság

Lebonyolítással kapcsolatos

Adminisztratív jellegű

Informatikai

Közbeszerzéssel kapcsolatos

Összeférhetetlenséggel kapcsolatos

Titoktartással kapcsolatos

Tájékoztatással kapcsolatos

Számviteli

Pénzügyi

Ellenőrzéssel összefüggő

Irányítási-vezetési