

ELŐTERJESZTÉS

(a Bátvai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete **2025. május 27. napján** tartandó ülésére)

Tárgy: Előterjesztés a stratégiai ellenőrzési terv jóváhagyásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 2. § 3. pontja szerint **belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység**, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát,

A Bkr. 2. § 4. pontja értelmében **belső ellenőrzési vezető**: a költségvetési szerv belső ellenőrzési egységének vezetője, ha a költségvetési szervnél egyetlen fő látja el a belső ellenőrzést, akkor a belső ellenőrzést ellátó személy,

A Bkr. 2. § 15. pont d) alpontja szerint **a költségvetési szerv vezetője**:

d) helyi nemzetiségi önkormányzat esetén a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzati hivatal jegyzője,

A Bkr. 29. § (1) bekezdése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – **stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít**, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 22. § (1) bekezdése taglalja a **belső ellenőrzési vezető feladatait**:

- a) a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése;
- b) a kockázatelemzéssel alátámasztott **stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása**, a költségvetési szerv vezetőjének - **helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása**, valamint azok megvalósításának nyomon követése;
- c) a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása;
- d) az ellenőrzések összehangolása;

A Bkr. 30. § (1) bekezdése részletezi, hogy mit kell tartalmaznia a stratégiai ellenőrzési tervnek. „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 éves ellenőrzési terv elkészítésének alapja a stratégiai ellenőrzési terv, azzal összhangban kell összeállítani az éves ellenőrzési tervet.

Az RNÖ **Balog Mihály belső ellenőrrel** kötött megbízási szerződést többek között a 2025. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására.

Balog Mihály belső ellenőr a Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervét a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően elkészítette, amelyet csatolok előterjesztésemhez.

Határozati-javaslat

Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
...../2025. (V. 27.) RNÖ. Kt. határozata:
Döntés a stratégiai ellenőrzési terv jóváhagyásáról

Határozat

A Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025 - 2029. évekre szóló a Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat stratégiai belső ellenőrzési tervét a határozat 1. mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Bukros Noémi Linda jegyző

Határidő: azonnal, illetve folyamatosan

Határozatról értesítendő köre:

1. Bukros Noémi Linda jegyző,
2. Balog Mihály belső ellenőr,
3. Ügyirat,
4. Határozat-nyilvántartás.

Bánya, 2025. május 21.


Bukros Noémi Linda
jegyző



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 képviselét, 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 Bányai 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 kontrollrendszer 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 két évente kerüljön sor.

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

Bátya, 2025. május

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