
Iktatószám: 13/23-19/2024.

VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
2025-2029.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet – Bkr. - 30. § 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 öt évre, és az alábbiakat tartalmazza:

1. a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályi háttér vizsgálatát
2. a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
3. a belső kontrollrendszer általános értékelését;
4. a kockázati tényezőket és értékelésüket;
5. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
6. a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
7. az 2-4. pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A stratégiai ellenőrzési terv célja, hogy Vác Város Önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban, azokat figyelembe véve, kockázatelemzésre alapozva meghatározza a belső ellenőrzés számára a hosszú távú ellenőrzési stratégiát. A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira, a belső ellenőrzés fejlesztési irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz, melyek lebontását és részletezését az éves ellenőrzési tervekben kell elvégezni.

1. A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályi háttér

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (Htv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.)

Az Mötv. 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, továbbá gondoskodni köteles a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A Htv. 140. § (1) bekezdés e) pontja alapján a jegyző gazdálkodási feladata és hatáskörébe tartozik – többek között - az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzésének ellátása.

Az Áht. 61. § (1) bekezdése határozza meg az államháztartási kontrollok célját, mely az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Ugyanezen § (4) bekezdésében foglalt előírás szerint az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere – beleértve a belső ellenőrzést – keretében valósul meg.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés előírása szerint az irányító szerv – jelen esetben Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete - belső ellenőrzést végezhet ¹:

- az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,

¹ A Váci Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában foglaltak alapján a Váci Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya végzi a vizsgálatokat.

- az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A belső ellenőrzés hatóköre fentiek alapján kiterjed az önkormányzatra, a nemzetiségi önkormányzatokra, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre, az önkormányzat többségi irányítása alatt működő gazdasági társaságokra, az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője – önkormányzat esetén a döntésre jogosult - részére.

A belső ellenőrzés vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A hibák, hiányosságok feltárásával – és javaslatok megfogalmazásával – a célja, hogy a további hibák kiküszöbölésére, az esetleges rossz gyakorlat megszüntetésére kerüljön.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján a stratégiai tervet a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá. A stratégiai tervet a Bkr. 30. § (2) bekezdése szerint szükség szerint, illetve az éves tervek elkészítése előtt felül kell vizsgálni, aktualizálni. A felülvizsgálatot a belső ellenőrzési vezető végzi.

2. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

2.1. Az önkormányzat célkitűzései, stratégiai célok

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

- kötelezően ellátandó,
- helyi közszolgáltatások körében teljesítendő,
- önként vállalt feladatai, valamint
- az önkormányzat gazdasági programja (továbbiakban GP) határozza meg.

Magyarország helyi önkormányzatairól 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 116. § szerint a képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit GP-ban, fejlesztési tervben rögzíti, melynek elkészítéséért a helyi önkormányzat felelős.

A GP-t, fejlesztési tervet a képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül fogadja el. Ha a meglévő GP, fejlesztési terv az előző ciklusidőn túlnyúló, úgy azt az újonnan megválasztott képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül köteles felülvizsgálni, és legalább a ciklusidő végéig kiegészíteni vagy módosítani.

Vác Város Önkormányzat Polgármestere 93/2020.(IV.22.) sz. határozatával elfogadta Vác Város Önkormányzat 2020-2024. évekre vonatkozó GP-t.

A Bkr. 30. § (1a) pontja szerint 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 a Bkr. 30. § (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

„Vác Város Önkormányzat Stratégiai ellenőrzési terv” készítése idején még nem állt rendelkezésre a Képviselő-testület által elfogadott GP, így jelen Stratégiai ellenőrzési terv részben a hatályban lévő GP-ben foglalt önkormányzati célokat, és célkitűzéseket tartalmazza:

„Céljaink eléréséhez elengedhetetlenül szükséges további források bevonása, melyek között párhuzamosan kell dolgoznunk a saját bevételek növeléséért és a minél sikeresebb pályázatok révén történő forrásszerzésért (beleértve elsősorban az Uniót és a kormányzati pénzeket, valamint a TAO-s lehetőségeket).”(GP 8-9. o.)

„A gazdasági program alapelveiben nyomatékosítjuk, hogy a működési célú bevételeket működésre, a fejlesztésekre megszerzett pénzeket pedig fejlesztésekre költjük. Fejlesztésre megszerzett bevételnek tekintjük az állami támogatások fejlesztési részét, valamint az ingatlanértékesítés bevételét.”(GP 9. o.)

„A gazdasági program sikeres megvalósítása érdekében, az alábbi fejlesztési alapelveket kívánjuk követni az elkövetkező időszakban:

- *a városi bevételek és kiadások hosszú távú egyensúlyának megtartása, a kötelezőnek tekinthető önkormányzati feladatok ellátásának – lehetőségek szerinti – javításával*
- *az önkormányzati intézmények és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működésének racionalizálása, költséghatékony közszolgáltatások biztosítása*
- *az önkormányzati ingatlanokkal történő hatékony vagyongazdálkodás; az önkormányzati vagyon növelése*
- *részvétel azokon a pályázatokon, melyek eredményeként megvalósíthatók egyes önkormányzati fejlesztési célok*
- *a környezettudatos, környezetbarát és energia-hatékony szemlélet erősítése és előtérbe helyezése a gazdaságfejlesztési elképzelések során*
- *a településszerkezeti problémák megoldási igényéből kiinduló település-, illetve részben gazdaságfejlesztés (célul kitűzve: a belváros, valamint a városrészi centrumok további fejlesztését, a racionalizáltabb városrészi funkciómegosztást, valamint barnamezős fejlesztéseket), melyekkel elősegíthetjük a jövőbeni beruházói igényekre való felkészülést, illetve azok területi orientálását*
- *a helyi vállalkozások élénkítése, törekedve a minél nagyobb részvételükre a helyi fejlesztéseknél*
- *a munkanélküliség alacsony szinten tartása, a helyi lehetőségek és mozgástér maximális kihasználásával, továbbá: aktív foglalkoztatáspolitikai megvalósítása*
- *a piac szereplőivel történő konzultációs és kooperációs kapcsolatok további erősítése*
- *a civil szervezetek közéleti szerepének és gazdaságfejlesztési, társadalmi kohéziós funkcióinak támogatása, tevékenységük ösztönzése.”(GP 9. o.)*

A 2020-2024-es ciklus akkor sem volna könnyű, ha a gazdálkodás és a jogszabályi környezet semmit sem változna. Azonban most egy jelentős válság jön, mellyel kapcsolatban nem ismerjük sem a visszaesés mértékét, sem az időtartamát; így a következményei jelenleg kiszámíthatatlanok. Nyilvánvaló, hogy a közeljövő legfontosabb önkormányzati feladata a válság helyi szintű kezelése lesz. Ennek során is biztosítani kell a város működését, az alapszolgáltatások viszonylagos stabilitását. Ha pedig – remélhetően mielőbb – véget érnek e „tűzoltási feladatok”, akkor lehet hozzáfogni azon témák megoldásához, melyek jelen gazdasági programban kerültek rögzítésre. (GP 28.o.).

A 2026. évi ellenőrzési terv készítését megelőzően indokolt a Stratégiai ellenőrzési tervben foglaltak felülvizsgálata, tekintettel arra, hogy a Möt. értelmében Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete határozattal köteles elfogadni 2025-2029. évekre vonatkozó GP-t, mely alapul szolgál az ellenőrzés stratégiai, és éves tervének.

Az önkormányzati feladatok, a feladatok ellátása érdekében kialakított, kialakult intézményrendszer (intézmény alatt értendők mind a költségvetési szervként működő intézmények, mind az önkormányzat többségi tulajdonában álló és a Ptk. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok) működtetése, az ezen intézmények által nyújtott közszolgáltatások zavartalan biztosítása továbbra is prioritást élvez.

Az elkövetkezendő időszakban az Önkormányzat fő feladata:

- a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése, illetve megőrzése;
- a keletkező, illetve lehetséges bevételek (hatékony) beszedése;
- mind a működési, mind a fejlesztési költségekben rejlő megtakarítási lehetőségek feltárása;
- az önkormányzat irányítása alatt álló intézményekben a feladatellátás szabályozottsága és szabályszerűségének biztosítása az Áht. 69. §-ában foglaltakkal is összhangban;
- a megkezdett beruházások sikeres lezárása, valamint az új beruházások megvalósulása érdekében pályázatokon való indulás és támogatások elnyerése.

2.2. A belső ellenőrzés célkitűzései, stratégiai célok

A belső ellenőrzésnek támogatnia kell a célok elérését, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységével szükséges hozzájárulnia a fenti feladatok végrehajtásához.

E célok eléréséhez szükséges belső ellenőrzési feladatok és szempontok:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megővését és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolókat valódiságát;
- az önkormányzat irányítása alatt működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatását;
- az önkormányzat bevételei és kiadásai között megjelenő jelentős összegű tételek ellenőrzését, valamint a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését biztosítani szükséges;
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében;
- az „ellenőrzési lefedettség” növelése, szabályozásra váró területek feltárása;
- az intézmények működésének, gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása;
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése, utóellenőrzések végrehajtása;
- a belső ellenőrzés biztosítsa az önkormányzat (ezen belül az intézmények) vezetőnek közvetlen támogatói szerepét;
- tevékenységével járuljon hozzá a feladatok végrehajtásáért érzett felelősség fejlesztéséhez.

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése

A belső kontrollrendszer – az Áht. 69. §-ában foglaltak szerint - 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 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, illetve a gazdasági társaság ügyvezetője a felelős csakúgy, mint a belső ellenőrzés kialakításáért, működtetéséért és függetlenségének biztosításáért.

A költségvetési szerv vezetője és a gazdasági társaság ügyvezetője felelős a Bkr. előírása szerint - a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő:

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer, és
- nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A költségvetési szerv vezetője – így a jegyző is – és a gazdasági társaság ügyvezetője köteles:

- olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, melyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását;
- elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését;
- szabályozni a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló törvény rendelkezéseire tekintettel – a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét,
- működtetni az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.;
- a kontrolltevékenység részeként olyan belső kontrollrendszert kialakítani, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

A belső ellenőrzés feladata a belső kontrollrendszer tekintetében kettős. Egyrészt bizonyosságot nyújtó tevékenysége keretében vizsgálja a kialakított kontrollok megfelelőségét, másrészt tanácsadó tevékenységével hozzájárul annak fejlesztéséhez.

Az egyes ellenőrzések végrehajtása keretében minden esetben vizsgálni és értékelni szükséges – ahol értelmezhető – a kontrollrendszer elemeit, azok megfelelőségét.

A belső kontrollrendszer kiépítettsége, működtetése az egyes intézményeknél valósul meg, de (azok méretéből, feladatából is adódóan) eltérő szintet képvisel. A folyamatosan változó külső és belső környezethez (pl. központi jogszabályok változása, irányító szervei döntések) való alkalmazkodás állandó feladatot jelent mind a Váci Polgármesteri Hivatal, mind az önkormányzati intézmények vezetői és munkatársai számára.

4. Kockázati tényezők és értékelésük

Az önkormányzat intézményei az alapító okiratokban meghatározott célok érdekében kerültek létrehozásra.

A célok elérése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. E tényezők bizonytalansága az intézmények működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a gazdasági-, társadalmi-, politikai-, természeti-környezet- összetettségéből, és kiszámíthatatlan változásaiból fakad. Ezeket a bizonytalan tényezőket nevezzük kockázatnak.

Az alapvető kockázat az Önkormányzat költségvetési szerveinek gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkezése a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a szervek működését. A kockázat mindazon események összességét jelenti, amelyek bekövetkezése hatással lehet az intézmények által kitűzött célok elérésére. Ez a hatás lehet negatív, illetve pozitív is. Amennyiben pozitív hatásról van szó, azt definiálható úgy is, mint lehetőség.

A kockázat tehát elsősorban negatívan hathat az intézmények működésére, és ezen keresztül a célkitűzéseikre is. Megnehezíti, hátráltatja, vagy legrosszabb esetben meg is akadályozhatja bizonyos funkciók ellátását, illetve célok teljesülését.

A Bkr. 21. § foglalt előírással is összhangban a belső ellenőrzésnek feladata, hogy foglalkozzon ezzel a problémával.

Az ellenőrzési tervek (stratégiai, éves) összeállítását megelőzően egyes főfolyamatokat (melyek alfolyamatokra bonthatók), illetve azok kockázati kitétségét szükséges értékelni.

4.1. Fő folyamatok az önkormányzat és a gazdálkodását végrehajtó Polgármesteri Hivatal tekintetében:

- Költségvetés tervezése, előirányzat kezelés
- Központi költségvetési támogatások, hozzájárulások elszámolása
- Költségvetés végrehajtása (bevételi előirányzatok teljesítése, kiadási előirányzatok felhasználása és számviteli elszámolása)
- Nyilvántartások (számviteli stb.) vezetése, adatszolgáltatások
- Pénzügyi műveletek (operatív gazdálkodás végrehajtása)
- Vagyongazdálkodás
- Beruházások, pályázatok, projektek kezelése
- Önkormányzat költségvetéséből juttatott támogatások
- Beszerzési, közbeszerzési tevékenység
- Szabályozottság, belső kontrollok minősége, megbízhatósága

Az önkormányzati, illetve hivatali folyamatokat tevékenységenként, az intézmények pedig - egységesen egy-egy rendszernek tekintve - egyenként kerülnek értékelésre.

A kockázati tényezők besorolását (megfelelő, vagy éppen gyenge) követően a kockázati tényezőkhöz súlyszámokat rendelve kerül megállapításra a végső pontérték, mely alapján „Magas”, „Közepes”, vagy éppen „Alacsony” kockázatúnak minősíthető az adott tevékenység / folyamat / szervezet. A „Magas” minősítésű tevékenységek / folyamatok / szervezetek elsődlegesen, a „Közepes” minősítésű tevékenységek / folyamatok / szervezetek a meglévő ellenőrzési kapacitás függvényében kerülnek az éves tervekbe.

4.2. Kockázati tényezők:

Az alábbiakban felsorolt kockázati tényezők minden szervezetre, illetve azok céljaira (így az önkormányzatra és intézményeire is) hatással vannak:

1. Belső kontrollok értékelése
(szabályozás, kontrollok megbízhatósága, kiépítettsége és megfelelősége)
2. Változás/átszervezés
(jogszabályváltozás, a szervezetet, szabályozást, folyamatokat, munkatársak személyét érintő változások, az új szakfeladati rend, feladatbővítés/feladatelvonás)

3. A rendszer komplexitása
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
5. Bevétel/Költségszint
(*bevételi/kiadási szintek mértéke, változása*)
6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás
7. Ellenőrzöttség
(*ellenőrzési tapasztalat, illetve hiánya, előző ellenőrzés óta eltelt idő*)
8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
10. Szabályozottság és szabályosság
11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége
12. Erőforrások rendelkezésre állása

Szükséges meghatározni, hogy adott kockázatnak mekkora hatása van a szervezet működésére. Ennek alapján megkülönböztethető:

- Alacsony (A)
- Közepes (K)
- Magas (M) besorolású kockázat.

4.3. Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	4	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	4	4 - 12
13.	Minimális pontszám			43
14.	Maximális pontszám			133

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A kockázati tényezők és súlyaik kiszámításának, valamint a rendszerek prioritási besorolásának leegyszerűsítésére szoftver is alkalmazható (pl. Microsoft Excel). A belső ellenőrzési vezetőnek ellenőriznie és értékelnie kell az eredményeket, és ebbe javasolt bevonnia a szervezeti egységek vezetőit, akik a vonatkozó rendszerekért / folyamatokért felelnek. E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani.

4.4. Az alkalmazott gyakoriság:

Magas prioritású rendszerek	Évente ellenőrizendő
Közepes prioritású rendszerek	Kétévente ellenőrizendő
Alacsony prioritású rendszerek	Négyévente ellenőrizendő

A kockázatelemzés eredménye információval szolgál a stratégiai és az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami a ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe.

A stratégiai terv meghatározza azokat a rendszereket, amelyekre vonatkozóan a következő öt éves időszakon belül ellenőrzéseket kell végrehajtani, amennyiben az erőforrásokat allokálták. Évente, az éves tervvel és a megfelelő vezetőségi tagokkal egyeztetett változtatásokkal összhangban kell felülvizsgálni.

Fontos hangsúlyozni, hogy:

- az adott kockázati besorolás nem az adott tevékenység / folyamat / szervezet minőségét jelenti, hanem a fentiekben részletezett kockázatoknak való kitétséget;
- a belső ellenőrzések végrehajtásával az intézmények gazdálkodásában, a folyamatok szabályozottságában és szabályszerűségében, az események dokumentáltságában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók, de teljes mértékben nem szüntethetők meg. A kockázatok csökkentésére vonatkozó döntéseket (szabályzat, előírás stb.) az adott döntésre feljogosított személyeknek (vezetőknek) kell meghozniuk.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

5.1. A fejlesztés irányai:

- Az ellenőrzés „megelőző” szerepének erősítése. Elsődlegesen a szabálytalanságok megelőzését előtérbe helyező ellenőrzési tevékenységet kell folytatni a szervezet (tágabb értelemben az önkormányzat és intézményei) egészére vonatkozóan.
- Tanácsadói tevékenység további fejlesztése. Az éves ellenőrzési tervek készítése, összeállítása során a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységére fordítandó kapacitást legalább a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás 15%-ában szükséges rögzíteni, tekintettel az elmúlt évek tapasztalataira.
- Fejlesztésként szerepel - a belső ellenőrzési feladatok hatékonyabb ellátása érdekében - az előírt és az önkormányzati feladatellátást érintő egyéb képzéseken való részvétel.

5.2. Képzési tervek:

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához elengedhetetlen a folyamatos képzés, önképzés, a szabályozó rendszer (központi jogszabályok, helyi rendeletek, szabályzatok, utasítások, eljárásrendek stb.) ismerete, a változások (jogszabályi, szervezeti, feladatbeli) nyomon követése.

Költségvetési szerveknél belső ellenőrzési feladatot ellátóknak tevékenységük folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges. A 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet alapján a belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzésen („ÁBPE-továbbképzés I.” és „ÁBPE-továbbképzés II.”) kötelesek részt venni.

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendelet alapján a belső ellenőröknek – mint köztisztviselőknél – az e jogszabályokban előírt továbbképzési kötelezettséget is teljesíteniük kell.

További, jogszabályban előírt kötelezettséget jelent a 93/2002. (V. 5.) Korm. rendelet szerinti mérlegképes könyvelői éves kötelező szakmai továbbképzés teljesítése.

Az önkormányzati ASP rendszer bevezetésével és GDPR alkalmazásával kapcsolatban további képzési kötelezettségek is felmerülnek a belső ellenőrök tekintetében.

Egyéb képzések tervezése, illetve azokon való részvétel során szem előtt kell tartani/figyelembe kell venni/előtérbe kell helyezni az ellenőrzött intézményekkel / folyamatokkal / területekkel kapcsolatos ismeretek megszerzését.

A Bkr. 22. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírásnak is eleget téve évente egyéni képzési tervek készülnek, melyekben a fentiekben felsorolt képzések szerepeltetésre kerülnek.

6. A szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzést végző egysége jelenleg három fő köztisztviselővel rendelkezik, akik megfelelnek a Bkr.-ben előírt követelményeknek, és rendelkeznek a már említett államháztartásért felelős miniszter engedélyével az Áht. előírása alapján. Szükséges esetben a belső ellenőrzési vezető tesz javaslatot a jegyzőnek külső szakértő bevonására az adott ellenőrzés témájának, tárgyának megfelelően.

Az ellenőrzés tárgyi (irodahelyiség, berendezés, informatikai és távközlési eszközök), és információs (internet és jogszabálytár elérhetőség, értekezleteken való részvétel, rendeletek, határozatok, egyéb belső szabályozók) igényeit, a továbbképzéseken való részvétel lehetőségét biztosítja az Önkormányzat.

7. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság

Az Önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek (a Gazdasági Hivatal költségvetési szerv kivételével) és gazdasági társaságok (Vác Városfejlesztő Kft. és Váci Távhő Kft. kivételével) külön független belső ellenőrzést nem működtetnek, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása egységesen az irányító szerv által történik.

A már hivatkozott jogszabályok alapján ellenőrzés végezhető, illetve kell végezni:

- az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél,
- az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságoknál,
- az önkormányzat által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel.

A Bkr. 21. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

7.1. Változások az önkormányzati feladatellátásban és intézményi struktúrában:

- A Képviselő-testület döntött 2022-2023. évben a Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye feladatainak beolvadásáról Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézményhez és Váci Humánszolgáltató Központoz.
- Pszichiátriai Gondozó Intézet feladatainak átadása Váci Humánszolgáltató Központnak 2024. év során.
- Az 1. számú háziorvosi körzet feladatellátását a Humán Szolgáltató Központ átvette 2024. őszén
- Az egészségügyi átalakítások nyomán a védőnők feletti munkáltatói jogokat 2024. évben már nem az önkormányzatok fogják gyakorolni, hanem a megyei irányító kórház.

Az terv elején megfogalmazott célok elérése érdekében végzett feladatok, és a kialakított folyamatok vizsgálatához szükséges áttekinteni az önkormányzati feladatokat ellátó jelenlegi intézményi struktúrát.

7.2. Az önkormányzat irányítása alatt áll költségvetési szervek:

- Váci Polgármesteri Hivatal
- Gazdasági Hivatal

- Deákvári Óvodák (gazdálkodási feladatait a Gazdasági Hivatal végzi)
 - Kisvác-Középvárosi Óvodák (gazdálkodási feladatait a Gazdasági Hivatal végzi)
 - Alsóvárosi Óvodák (gazdálkodási feladatait a Gazdasági Hivatal végzi)
 - Katona Lajos Városi Könyvtár (gazdálkodási feladatait a Gazdasági Hivatal végzi)
 - Vác Város Levéltára (gazdálkodási feladatait a Gazdasági Hivatal végzi)
 - Tragor Ignác Múzeum (gazdálkodási feladatait a Gazdasági Hivatal végzi)
- Dr. Kenéz Zoltán Egyesített Szociális Intézmény
 - Váci Humán Szolgáltató Központ

7.3. Az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek:

- Váci Városfejlesztő Kft. (100 %)
- Váci Sport Nonprofit Kft. (Váci Városfejlesztő Kft. tulajdona)
- Váci Távhő Kft. (100 %)
- Váci Városimázs Nonprofit Kft. (100 %)
- Vác Piac Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. (végelszámolás alatt)
- Vác és Környéke TDM Nonprofit Kft. (100 %)
- Váci Dunakanyar Színház Nonprofit Kft. (100 %)
- Madách Imre Nonprofit Kft. (100 %)

Az önkormányzati intézménystruktúrában bekövetkezett változásokat a belső ellenőrzés a tervezés és a feladatai végrehajtása során figyelembe vette és nagyobb hangsúlyt fektetett a bekövetkezett változások vizsgálatára.

A megváltozott feladatok és intézményi struktúra miatt a gazdasági társaságokra, illetve az általuk ellátott közfeladatok/közszolgáltatások ellátásának vizsgálatára is nagyobb hangsúly kell, hogy terelődjön, melynek az ellenőrzés tervezése során is meg kell jelennie.

7.4. Stratégiai ellenőrzési prioritások:

A jelen tervben előzőekben részletezett szempontokat, elveket, előírásokat is figyelembe véve (és összegezve) a stratégiai ellenőrzési prioritások a következők:

- Alapvetően törekedni kell a jogszabályok által előírt ellenőrzési kötelezettségek teljesítésére (közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások szabályszerűsége; közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével, céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásával, elszámolásával kapcsolatos ellenőrzések).
- Magasabb nagyságrendet képviselő pályázatos beruházások (uniós pénzforrás), projektek végrehajtásának figyelemmel kísérése.
- Az önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata (ingatlanok és ingóságok, önkormányzati és intézményi vagyon tekintetében is).
- A kintlévőségek kezelésének vizsgálata.
- Központi költségvetési támogatások, hozzájárulások elszámolása.
- Pénzügyi, számviteli szabályozottság, gazdálkodási jogkörök kialakítása és működése (kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása).

Gondoskodni szükséges az önkormányzat döntései megvalósulásának, végrehajtásának ellenőrzésére és visszacsatolására az alábbiak tekintetében:

- Gazdálkodás végrehajtásával kapcsolatos döntések.
- Emberi erőforrással kapcsolatos döntések.
- Költségvetés végrehajtásával kapcsolatos rendelkezések.
- Önkormányzati rendeletekben foglalt előírások.
- Beszerzésekre, pályáztatásokra vonatkozó döntések.

A gazdálkodásra és működésre vonatkozó rendszeres ellenőrzési kötelezettségek az intézmények vonatkozásában:

- A feladatellátás, a szervezet és működés, a gazdálkodás rendjének szabályozottsága, szabályszerűsége.
- A feladat- és a rendelkezésre álló források összhangja.
- Szabályozottság aktualizálása, az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
- A költségvetési tervezés eljárási rendje, a rendeletalkotás.
- A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok, módosítása, nyilvántartása.
- Költségvetési beszámolás eljárási rendje, a zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége.
- Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök, a gazdálkodás operatív vitelével kapcsolatos jog és ellenőrzési jogkör gyakorlása, szabályszerűsége.
- Bizonylati rend és fegyelem megfelelése, pénzkezelés szabályszerűsége.
- Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság, folyamatba épített ellenőrzés.
- Az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele.
- A vagyonnal való gazdálkodás, vagyon hasznosítása, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása.
- Leltározás és selejtezés szabályszerűsége.
- A humán erőforrás biztosítása, a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás.
- Költségvetési támogatások igénylése, és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok.
- Európai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználási rendje.
- Külső és belső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.

Fentiekben túlmenően:

- Rendszeres időközönként biztosítani szükséges az intézmények „átfogó”, rendszerellenőrzését, mely az adott szerv/szervezet (szakmai) tevékenységének és gazdálkodásának együttes, egymásra ható vizsgálatát foglalja magában.
- Az ellenőrzések során folyamatosan vizsgálni és értékelni kell a belső kontrollrendszer kiépítettségét és működését.
- Figyelembe kell venni továbbá a vezetés ellenőrzési (bizonyosságot adó és tanácsadó jellegű) igényeit is.

Az ellenőrzési gyakoriságot a 4. pontban foglaltak szerint kell meghatározni.

Vác, 2024. október 10.

Készítette:


Papp Katalin
osztályvezető

Jóváhagyta:


Dr. Zsidel Szilvia
jegyző



A stratégiai ellenőrzési tervben foglaltakkal egyetértek:

Matkovich Ilona Zsuzsanna
polgármester