

Császári Község Önkormányzata és a Császári Nyitnikék Óvoda és Bölcsőde stratégiai ellenőrzési terve a 2025-2029. időszakra

1. Bevezetés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően „*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*”.

Császári Község Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) és a Császári Nyitnikék Óvoda és Bölcsődénél (a továbbiakban: Óvoda) a belső ellenőrzési feladatokat a polgármester által megbízott külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el, vállalkozói szerződés alapján. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

A Bkr. 30. § (1) bekezdésében foglaltak szerint 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 Bkr. előírásainak megfelelően a stratégiai ellenőrzési tervet az Önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban kell elkészíteni. Az Önkormányzat hosszú távú céljai, célkitűzései a Képviselő-testület által elfogadott gazdasági programban kerülnek elfogadásra.

A 2025-2029. időszak stratégiai ellenőrzési tervét a belső ellenőrzések eddigi tapasztalatai alapján készítettem el, a következők szerint:

2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai, összhangban az Önkormányzat gazdasági programjában megfogalmazott és rögzített hosszú távú céljaival a következők szerint határozhatók meg:

- a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartásának ellenőrzése,

- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a vagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségének, gazdaságosságának, eredményességének ellenőrzése,
- pályázati források felhasználásának, a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének ellenőrzése.
- a kontrollrendszerek kiépítésének, működésének ellenőrzése.

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése

A Bkr. 3. §-ában foglaltak szerint Kisbér Város jegyzője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- kontrollkörnyezet,
- kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer, és
- nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

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, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső kontrollrendszer részeként a jegyző kialakította a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) belső rendszerét, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági megalapozottsága,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

A belső ellenőrzés ellenőrzései során a kontrollrendszer, ezen belül a FEUVE belső rendszerének működését kiemelten, lehetőség szerint valamennyi vizsgálati témakörön belül kiemelten vizsgálja és értékeli.

A belső ellenőr ellátja a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is. Ennek megfelelően, összhangban a Bkr. 17. § (1) bekezdésben foglaltakkal köteles – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával – belső ellenőrzési kézikönyvet kidolgozni. Az így kidolgozott és a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvet – a Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – rendszeresen, de legalább két évente felül kell vizsgálni, és a– jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosításokat átvezetni.

A belső kontrollrendszert, annak működését, minőségét a jegyző – a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – évente nyilatkozatban értékeli.

4. Kockázati tényezőket és értékelésük, a kockázatkezelés módszertana

Az egyes ellenőrzési feladatok meghatározásánál elsődleges fontossága van a kockázati tényezők meghatározásának. A kockázati tényező olyan tényező vagy körülmény, ami előidézheti a kockázatokat, illetve olyan helyzet, amely kedvez a kockázatok bekövetkezésének. Az egyes kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűsége az 1-5 skálán mérhető.

A kockázati tényezők nevesítését követően meg kell határozni az egyes kockázati tényezők súlyát, valamint a bekövetkező valószínűség és a hatás szorzataként a kockázat értékét. A kockázatelemzés során a kockázati tényezőket, azok bekövetkezésének valószínűségét, hatását, illetve a kockázati értéket az alábbi táblázat tartalmazza:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly (hatás)	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
2.	Szervezeti változások	1-5	2	2-10
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		16	16-80

Az éves belső ellenőrzési tervek ellenőrzési feladatainak meghatározása során a kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrnek meg kell határoznia az előzetes egyeztetés során kialakított ellenőrzési témajavaslatok kockázati értékét. Az egyes ellenőrzési feladatok meghatározása a kockázatelemzés eredményeire alapozottan, a jegyző véleményének figyelembe vételével történik, tekintettel a rendelkezésre álló ellenőrzési (pénzügyi) erőforrásokra is. Az éves ellenőrzési tervnek a legmagasabb kockázati ponttal rendelkező feladatokat kell tartalmaznia. Az így kialakított kockázatfelmérés eredményét a jegyző és a polgármester felülbíráhatja és attól eltérő ellenőrzési feladatokat is meghatározhat.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el, a belső ellenőr tovább fejlesztéséről, továbbképzéséről saját maga gondoskodik, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai

továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásainak megfelelően. Ezen túlmenően köteles szakmai felkészültségét folyamatosan megfelelő színvonalon tartani annak érdekében, hogy megbízását az aktuális jogszabályi előírások, hazai és nemzetközi belső ellenőrzési standardok, módszertani útmutatók alapján láthassa el.

6. A belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

A belső ellenőrzési feladatokat egy fő külső szolgáltató látja el. A belső ellenőrzés pénzügyi fedezetét (a feladat ellátását biztosító költségvetési előirányzatot) az Önkormányzat éves költségvetés tartalmazza. Az ellenőrzési napok száma a rendelkezésre álló finanszírozási források alapján kerül meghatározásra. A feladatellátás tárgyi feltételeit – a megbízási szerződésben foglaltaknak megfelelően – a belső ellenőr biztosítja.

7. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakorisága

Az ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzés gyakoriságát a 4. pontban meghatározott kockázati tényezők, azok bekövetkezésének valószínűsége, illetve súlya alapján határoztuk meg. Ennek megfelelően, a 2025-2029. időszak belső ellenőrzési prioritásai, illetve az ellenőrzések gyakorisága a következők szerint foglalható össze:

	Belső kontroll rendszer	Szerv. változás	Jogszab. környezet	Korábbi ellenőrzések	Emberi erőforrás	Kockázati pont összesen	Gyakoriság
Hatás (súly)	4	2	5	2	3	-	-
Tevékenység (összetett tevékenységek)	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)						
Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése	4 16	2 4	5 25	5 10	2 6	61	évente
Vagyonnal való gazdálkodás	3 12	2 4	3 15	2 4	1 3	38	egy-két évente
Költségvetés tervezése	2 8	2 4	3 15	5 10	1 3	40	egy-két évente
Költségvetés végrehajtása (erőforrások felhasználása)	4 16	2 4	3 15	3 6	1 3	44	egy-két évente
Kötelező feladatok ellátása	2 8	1 2	2 10	3 6	1 3	29	szükség szerint

A kockázatelemzés alapján felállított prioritások, az ellenőrzések meghatározott gyakorisága a jegyző döntése alapján módosítható, az éves belső ellenőrzési tervek a jegyző javaslatainak figyelembe vételével kerülnek kialakításra.

A Bkr. 29. § (4) bekezdése szerint „ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső

ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia”. Ennek megfelelően, a stratégiai ellenőrzési tervet az intézmények vezetőinek is jóvá kell hagyniuk.

Császár, 2025. február

.....
György Árpád
Belső ellenőr

A 2025-2029. időszakra szóló stratégiai ellenőrzési tervet Császár Község Önkormányzata Képviselő-testülete ./2025. (II.27.) Cs. Önk. Kt. határozatával jóváhagyta.

A 2025-2029. időszakra szóló stratégiai ellenőrzési tervet jóváhagyom.

Beke Gyöngyi
Polgármester
Császár Község Önkormányzata

Dr. Pápai Tamás
Jegyző
Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal

Dr. Cserhalmi Antal
Hivatalvezető
Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal
Császári kirendeltsége

Besenyeyiné Szabó Renáta
Intézményvezető/főigazgató
Császári Nyitnikék Óvoda és Bölcsőde