

ELŐTERJESZTÉS

T-193/2024.

Tárgy: Belső ellenőrzési stratégiai terv a 2025 – 2029. évekre

Tisztelt Képviselő-testület!

A Kormány az Alaptörvényben és az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.) 109. § (1) bekezdés 17. pontjában kapott felhatalmazás alapján alkotta meg a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletet, (továbbiakban Bkr.) amelyben a belső ellenőrzési vezetőnek stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie a következő öt évre, mivel a helyi önkormányzat az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozik. (Áht. 3.§ 3(a))

Az előterjesztés tartalmazza Belváros-Lipótváros Önkormányzatának a tárgyban megjelölt évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét, irányító és felügyelt szervezeteire, továbbá a nemzeti önkormányzatokra is kiterjedően.

Kérem a T. Képviselő-testületet az előterjesztésben foglaltak jóváhagyására.

Budapest, 2024. 12. 05.

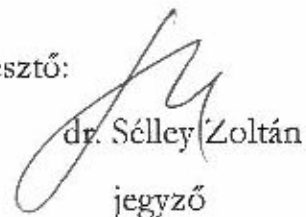
Készítette:



Dobos Lászlóné

vezető belső ellenőr

Előterjesztő:



dr. Sélley Zoltán
jegyző

Láta:



Morvai Éva

pénzügyi osztályvezető

Bevezetés, irányelvek

A belső ellenőrzés Belváros-Lipótváros Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és működési szabályzata alapján közvetlenül a költségvetési szerv vezetője alá tartozik, - eleget téve a jogszabályi előírásnak -, így biztosítva a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét.

Hatókörre kiterjed az önkormányzati intézményekre és a helyi nemzetiségi önkormányzatokra, továbbá az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások, kedvezményezett szervezetek, személyek bizonylattal történő elszámolásainak ellenőrzésére.

Az önkormányzati működés rendszere funkciókból és az azokba tartozó feladatokból épül fel. Minden feladathoz egy megvalósító folyamat rendelhető, amely tevékenységekből épül fel. Az egyes tevékenységfajták a jogszabályok alapján bizonyos szervekhez, szervezeti pozíciókhoz köthetők, ezek a hatáskörök. Mindezek együttesen biztosítják az önkormányzat működését.

A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzati szervek részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) rendelkezik, melynek 30. § (1) előírja azt, hogy „a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít öt évre, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.”

(Megjegyzés: a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó stratégiai terv elkészítését a 132/2023. (IV.18.) Korm. rendelet 7. §-a iktatta be)

A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

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

A jelenleg kialakított, meglévő belső ellenőrzés úgy biztosítja a feladatköri függetlenség és az összeférhetetlenség követelményét, hogy a vezető belső ellenőr nem folyik bele operatíván az önkormányzat és intézményei feladatainak végrehajtásába, ezáltal nem ellenőriz olyan területet, tevékenységet, amelyre közvetlen hatást gyakorolhatna.

A belső ellenőrzés hosszútávú célkitűzései, stratégiai céljai

(2025–2029.)

- Az EU-konform ellenőrzési rendszer megvalósítása és megfelelő működtetés érdekében a Bkr., a belső ellenőrzésre vonatkozó hazai és nemzetközi standardok, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv rendelkezéseinek megfelelő belső ellenőrzési szabályzók folyamatos karbantartása és fejlesztése, tanácsadási tevékenység
- a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2100 számú gyakorlati standardjának betartása
- a Pénzügyminisztérium belső ellenőrzési tevékenység jogszabályban meghatározott végzéséhez szükséges szakmai segédletek, útmutatók, minták figyelembevétele
- a belső ellenőrzési vezetőre vonatkozó, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott Etikai Kódex alapelveinek, elvárt magatartási szabályainak betartása
- a korszerű követelmények szerinti szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszerellenőrzések, valamint utóellenőrzések mind teljesebb körű végzése, azok hatékonyságának fokozott biztosítása a polgármesteri hivatalban, a nemzetiségi önkormányzatoknál, az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési intézményeknél, továbbá a mindenkori éves költségvetésből folyósított támogatottak esetében

- a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének, jogszabályoknak és a szabályzatoknak való megfelelésének elemzése, vizsgálata, értéklése
- vizsgálja és értékeli a belső kontrollrendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát, eredményességét
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata, a vagyon megóvásának és gyarapításának, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságának áttekintése
- a kockázatelemzés végrehajtásával a belső ellenőrzések éves tervezése
- a szükséges erőforrások felmérése elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tesz
- javaslatokat fogalmaz meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzésére
- nyomon követi az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket
- elvégzi a belső ellenőrzési tevékenység minőségértéklését (önértéklés keretében)
- figyelembe kell venni a politikai, gazdasági, jogszabályi környezet változásait,
- számolni kell az önkormányzat feladatainak átalakulásával, illetve azok strukturális átrendeződésével
- a vizsgált szervek, szervezeti egységek, valamint nemzeti önkormányzatok vezetőinek megfelelő bizonyosságot nyújtani az általa működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv figyelembevétele (28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet)

- a szükséges erőforrások felmérése elsősorban a létszám, képzettség és a tárgyi feltételek tekintetében.

ÖSSZEFOGLALÁS

A **stratégiai terv** egy olyan dokumentum, amely leírja a jövőben végrehajtani kívánt tevékenységeket.

Ebből a meghatározásból következik a stratégiai terv/tervezés két jellemzője is:

- az írásbeliség követelménye, miszerint módszertani szabályok mentén, dokumentált módon kell a benne foglaltakat elvégezni
- valamint az a körülmény, amely a változó külső és belső környezeti tényezőkből fakadóan annak tervezéskor számottevő mértékben még csak a becsült jövőbeli események bizonytalan voltából fakad.

Belváros-Lipótváros Önkormányzatának, a Nemzetiségi Önkormányzatoknak, a Hivatal vezetésének, belső ellenőrzésének stratégiai célkitűzése, hogy alapfeladataikat maradéktalanul, célszerűen, eredményesen, hatékonyan és gazdaságosan lássák el, megfeleljenek a velük szemben támasztott elvárásoknak, követelményeknek.

A belső ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok és az éves ellenőrzési jelentések összegző következtetési elősegítik:

- a helyi rendszerek jogszerű, de sajátos szabályozását,
- annak hatékony működését, a belső kontrollok folyamatos felülvizsgálatát, az ellenőrzési nyomvonalban tapasztalt hiányosságok korrigálását,
- miként a korábbi időszakban, az értékelés során a belső ellenőrzés figyelemmel van az előző ellenőrzések során feltárt hiányosságok és hibák megszüntetésének hatékonyságára, teljeskörűségére, valamint a hiányosságok más rendszerekre gyakorolt hatásának súlyára.

Határozati javaslat:

Belváros-Lipótváros Képviselő-testülete a 2025- 2029- évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervet jóváhagyja

Határozati Javaslat:

Belváros-Lipótváros Önkormányzatának Pénzügyi bizottsága a 2025- 2029- évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervet jelfogadásra javasolja a Képviselő-testületnek.