MEZŐTÚRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE

Előkészítésben közreműködött:
Tarné Gonda Róza belső ellenőr

E L Ő T E R J E S Z T É S

Kétpó Község Önkormányzata

Képviselő-testületének

2025. február 14-i ülésére

Kétpó Község Önkormányzata stratégiai ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése rögzíti, hogy a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 22.§ (1) bek. b) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető feladata 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.
A fenti jogszabály alapján a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési tervet helyi önkormányzatok esetén a képviselő-testület hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30. § (1) bekezdése 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.
(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.

A stratégiai ellenőrzési tervnek az önkormányzat hosszú távú céljaival, az ellátandó feladatokkal összhangban kell lenni. A belső ellenőrzés általános stratégai célja, hogy az önkormányzat által kitűzött stratégai célok eléréséhez hozzájáruljon.

Kétpó Község Önkormányzata stratégiai ellenőrzési tervét a határozati javaslat szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Fentieket figyelembe véve, kérem az előterjesztés megtárgyalását és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Mezőtúr, 2025. február 6.

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Határozati javaslat

Képpó Község Önkormányzata
……/2025.(II.14.) képviselő-testületi határozata

Képpó Község Önkormányzata stratégiai ellenőrzési tervéről

Képpó Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 22.§ (1) bek. b) pontjára – az alábbi határozatot hozza:

Képpó Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervét a jelen határozat **melléklet**e szerint elfogadja.

A képviselő-testület határozatáról értesül:

1. Virágné Lukács Gabriella polgármester, Helyben
2. Kovács Péter József alpolgármester, Helyben
3. dr. Enyedi Mihály jegyző, Helyben
4. dr. Balla Vilmos aljegyző Helyben
5. Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Képpói Kirendeltsége, Helyben
6. Tarné Gonda Róza belső ellenőr, Helyben
7. Képviselő-testület tagjai Helyben

Mezőtúr, 2025. február 14.

Virágné Lukács Gabriella
polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Képtó Község Önkormányzata

Stratégiai ellenőrzési terv
2025-2029. évekre

I. Bevezető

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 10. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat ellátja a törvényben meghatározott kötelező és az általa önként vállalt feladat- és hatásköröket.

A Képtó Község Önkormányzata az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozik, feladata többek között az államháztartási kontrollrendszer működtetése.
A belső kontrollrendszerre és a belső ellenőrzésre vonatkozó részletes szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény végrehajtására kiadott kormányrendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg.

Képtó Község Önkormányzata stratégiai feladatait a Mötv. és Képtó Község Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzata rögzíti.

Képtó Község Önkormányzata feladatainak ellátását a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti egységei a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal további működtetésével kapcsolatos döntés meghozatalára szóló 190/2024.(XII.17.) képviselő-testületi határozatban foglaltak alapján biztosítják.
A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal működtetéséről és fenntartásáról szóló megállapodás 6.11 pontjában az alábbiakat rögzítették:
A Szerződő Felek megállapodnak abban, hogy a közös önkormányzati hivatal belső ellenőrzéséről a vonatkozó jogszabályok szerint a közös önkormányzati hivatal székhelyével jogviszonyban álló belső ellenőr útján gondoskodnak. A belső ellenőrzés költségét – annak személyi és dologi kiadások tekintetében – az ellenőrzés helyének önkormányzata arányosan köteles viselni.

A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú szervezeti céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő öt évre az alábbi szerkezetben:

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.

A jogszabály alapján a stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

A stratégiai ellenőrzési terv hatálya az alábbiakra terjed ki:
Képtó Község Önkormányzatára,
Arany János Általános Művelődési Központra,
Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft-re.

A stratégiai ellenőrzési terv a fentiek alapján került összeállításra.

Képtó Község Önkormányzata 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30.§-ában foglaltak alapján – az alábbiak szerint határozza meg:

II. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

Képtó Község Önkormányzata és a belső ellenőrzés stratégiai célkitűzése, hogy az Önkormányzat feladatai, tevékenységei, céljai tekintetében az ellenőrzési tevékenység szakmai alapú, értékteremtő ellenőrzéseivel elősegítse a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, hozzájáruljon a szabályszerű gyakorlatok hasznosításához, a kitűzött stratégiai célok eléréséhez, megvalósításához.
Fontos célja az ellenőrzésnek a jogszerűtlen, szerződésellenes, önkormányzati érdeket sértő intézkedések feltárása, a jogszerű állapot helyreállítása.

A Mötv. többek között az alábbiakat rögzíti:
10. § (1) A helyi önkormányzat ellátja a törvényben meghatározott kötelező és az általa önként vállalt feladat- és hatásköröket.
(2) A helyi önkormányzat – a helyi képviselő-testület vagy a helyi népszavazás döntésével – önként vállalhatja minden olyan helyi közügy önálló megoldását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az önként vállalt helyi közügyekben az önkormányzat mindent megtehet, ami jogszabállyal nem ellentétes. Az önként vállalt helyi közügyek megoldása nem veszélyeztetheti a törvény által kötelezően előírt önkormányzati feladat- és hatáskörök ellátását, finanszírozása a saját bevételek, vagy az erre a célra biztosított külön források terhére lehetséges.

A Mötv. 13. § (1) bekezdés alapján a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:
1. településfejlesztés, településrendezés;
2. településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
3. a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
4. törvényben meghatározott kivételekkel az egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
5. környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
6. óvodai ellátás;
7. kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
8. gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
8a. szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;
9. lakás- és helyiséggazdálkodás;

10. a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
11. helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
12. honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
13. helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
14. a kistermelők, őstermelők számára – jogszabályban meghatározott termékeik – értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
15. sport, ifjúsági ügyek;
16. nemzetiségi ügyek;
17. közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
18. helyi közösségi közlekedés biztosítása;
19.
20. távhőszolgáltatás;
21. víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

Kétpó Község Önkormányzata közfeladatot lát el a Mötv.-ben foglaltak alapján.

Hosszú távú cél a fentiekben leírt és működtetett önkormányzati kötelező és önként vállalt feladatellátásnak a hatékony, eredményes, költségtakarékos, szabályszerű biztosítása.

A belső ellenőrzés stratégiai célja (2025-2029. évek alatt):

- Az Önkormányzat működésének szabályozottsága, jogszabályi előírásokkal való összhangjának biztosítása, ezáltal a szabályszerű működés biztosítása,
- Képviselő-testületi döntések eredményességének ellenőrzése,
- Együttműködési megállapodásban foglalt kötelezettségeknek való megfelelés biztosítása,
- A gazdálkodás törvényessége, szabályszerűsége és átláthatósága biztosított legyen a tervezés, a végrehajtás, a vagyongazdálkodás, a közbeszerzések során,
- Kötelezettségvállalások megalapozottsága, előirányzatokkal való összhangjának megteremtése,
- Pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- Számviteli és bizonylati rend betartatása,
- A közvagyon értékének megőrzése, a vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, az önkormányzati erőforrások védelme a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használattól,
- Pályázati források felhasználásának szabályszerűsége, célhoz kötött felhasználás ellenőrzése,
- Közbeszerzési eljárások szabályszerűsége,
- Az államháztartáson belüli támogatások, normatív hozzájárulások igénylésének, elszámolásának, jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- Vizsgálni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének szabályszerűségét,
- Ellenőrzés megállapításainak hasznosulása érdekében utóvizsgálatok elvégzése, ezzel ismétlődő hiányosságok megakadályozása,
- A külső és belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések nyomon követése beszámoltatás útján,
- Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében,

- Az ellenőrzések eredményeik által hozzáadott értéket teremtsenek, javítsák a gazdálkodás eredményességét.

A Stratégiai ellenőrzési terv céljai, célkitűzései összhangban állnak Kétpó Község Önkormányzata által ellátandó feladatok hosszú távú céljaival.

A Bkr. 2.§ 3. pontja szerint a 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.

Az Önkormányzat tevékenységének ellátásával kapcsolatos feladatok részét képezi a belső ellenőrzés rendszerének kialakítása.
A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy az Önkormányzat által kitűzött stratégai célok eléréséhez (önkormányzat működtetésének fejlesztéséhez, az eredményesség növeléséhez) hozzájáruljon.

Ennek érdekében a belső ellenőrzés legfontosabb feladatai:
- 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 megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

Az ellenőrzési feladatokon kívül a belső ellenőr tanácsadási tevékenységet is végez a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a hatályos jogszabályok és a Belső ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint.
A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:
- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A belső ellenőrzés tevékenysége a tervidőszak alatt kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.

A bizonyosságot adó tevékenységet a Bkr.-ben foglalt ellenőrzési típusok alkalmazásával kell ellátni a stratégiai terv időszaka alatt, melyek a következők:

- a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- a pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;
- a rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;
- a teljesítmény-ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;
- az informatikai ellenőrzés a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi ellenőrzést, pénzügyi ellenőrzést, rendszerellenőrzést, teljesítmény-ellenőrzést és informatikai ellenőrzést kell végezni.
Az ellenőrzések során a Nemzetgazdasági Minisztérium, az Állami Számvevőszék és a Magyar Államkincstár által közzétett módszertani útmutatók alkalmazására törekedni kell.

A stratégiai terv végrehajtásával kapcsolatos legfontosabb feladatok:

- A belső ellenőrzésnek az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében az öt év alatt az Önkormányzatnál valamennyi típusú ellenőrzés elvégzését biztosítani kell, az ellátott feladatok függvényében.

- A tervidőszak első kétharmadában főként szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzést és az informatikai rendszerek megbízhatóságának vizsgálatát kell előtérbe helyezni. Az időszak elején rendszer-, illetve teljesítmény ellenőrzést csak akkor tervez a belső ellenőr végezni, ha azt a kapacitás megengedi, vagy egyéb ok miatt indokolttá válik.

- A belső ellenőr rendszer- és teljesítmény ellenőrzést az időszak utolsó harmadában tart célszerűnek végezni, akkor, amikor a szabályozottság, a szabályszerűség eléri a kívánt szintet, és az önkormányzatnál a gazdálkodás vitelét meghatározó belső kontroll rendszer megfelelő szinten működik.

- A tervidőszak utolsó évében a belső ellenőr rendszerellenőrzés keretében kíván átfogó képet adni az Önkormányzat gazdálkodási kultúrája fejlődéséről és a belső kontrollrendszer működéséről.

Az ellenőrzési stratégiai terv az ellenőrzés főbb irányvonalait határozza meg, amelyeket az éves ellenőrzési tervben ellenőrzési feladatokra bontunk.

III. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (továbbiakban: Áht.) foglaltak szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása.
A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:
a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól (Áht. 69. § (1) bek.).

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével (Áht. 69. § (2) bek.).

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő
a) kontrollkörnyezet,
b) integrált kockázatkezelési rendszer,
c) kontrolltevékenységek,
d) információs és kommunikációs rendszer, és
e) nyomon követési rendszer (monitoring)
kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollok kialakításakor figyelembe kell venni az államháztartásért felelős miniszter által közzétett államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutatót.

A költségvetési szerv vezetője a Bkr.-ben foglaltak szerint a helyi önkormányzat esetén a jegyző.

Kétpó Község Önkormányzata szervezeti és működési rendjét, tevékenységét szabályozni kell, a belső kontrollrendszer működését biztosítani kell.

Kétpó Község Önkormányzata feladatainak ellátását a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti egységei a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal további működtetésével kapcsolatos döntés meghozatalára szóló 190/2024.(XII.17.) képviselő-testületi határozatban foglaltak alapján biztosítják.
A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal működtetéséről és fenntartásáról szóló megállapodás 6.11 pontjában az alábbiakat rögzítették:
A Szerződő Felek megállapodnak abban, hogy a közös önkormányzati hivatal belső ellenőrzéséről a vonatkozó jogszabályok szerint a közös önkormányzati hivatal székhelyével jogviszonyban álló belső ellenőr útján gondoskodnak. A belső ellenőrzés költségét – annak személyi és dologi kiadások tekintetében – az ellenőrzés helyének önkormányzata arányosan köteles viselni.

A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat és elkerülhetők a hibák.
A Bkr. 6-10.§-ban meghatározott kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása megtörtént, működtetésük és folyamatos fejlesztésük fontos feladat.

Kétpó Község Önkormányzata céljai elérése érdekében a belső ellenőr rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, ill. ajánlásain keresztül fejleszti az ellenőrzött szervezet kontrollkörnyezetét, integrált kockázatkezelési rendszerét, kontrolltevékenységeit, az információs és kommunikációs rendszerét, továbbá a nyomon követési rendszerét (monitoringot).
A belső ellenőr az ellenőrzési jelentéseiben megállapításokat tesz és ajánlásokat fogalmaz meg a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés, a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség növelése érdekében.

IV. Kockázati tényezők és értékelésük

A kockázatelemzés a belső ellenőrzés által alkalmazott objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, amely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A kockázatelemzés célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat, annak érdekében, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőivel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzésnek össze kell vetnie az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzését (kockázatelemzési modell) a működési folyamatok jelentősége feltérképezésének és elemzésének eredményeivel (a folyamatok jelentőségének és a belső ellenőrzési fókusznak a feltérképezéséről).

Ennek során két összetevőt kell bemutatni:
- az adott folyamat mennyire jelentős, fontos
- az adott folyamat mennyire kockázatos.

Ebből a két tényezőből kell a végső következtetést levonni, amely a folyamat „összesített kockázatai értékelését” adja.

A Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési modellt.
Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlása valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján az önkormányzatnál olyan 12 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését e 12 kockázati tényező figyelembevételével végzi el, melyek a következők:
1. Belső kontrollok értékelése,
2. Változás/Átszervezés,

3. A rendszer komplexitása,
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel,
5. Bevétel/Költségszint,
6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás,
7. 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.

Az értékelés végeredménye (összesített kockázati értékelés) mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

A belső ellenőr évente végez kockázatelemzést, melynek eredményeire alapozva készíti el, ill. aktualizálja a belső ellenőrzési stratégiai tervet és készíti el az éves belső ellenőrzési tervet. A tervezés alapjául szolgáló kockázatfelmérést (kockázatos területek megjelölését) a belső ellenőr a vezetőséggel együtt készíti el.

V. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv, a szükséges erőforrások felmérése

Kétpó Község Önkormányzata feladatainak ellátását a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti egységei a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal további működtetésével kapcsolatos döntés meghozatalára szóló 190/2024.(XII.17.) képviselő-testületi határozatban foglaltak alapján biztosítják.
A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal működtetéséről és fenntartásáról szóló megállapodás 6.11 pontjában a belső ellenőrzés ellátására vonatkozóan rendelkeztek, mely szerint a közös önkormányzati hivatal belső ellenőrzéséről a vonatkozó jogszabályok szerint a közös önkormányzati hivatal székhelyével jogviszonyban álló belső ellenőr útján gondoskodnak.

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenységet és a kapcsolódó belső ellenőrzési vezetői feladatokat hosszabb távon külső erőforrás igénybevételével tervezi ellátni. A külső szolgáltató igénybevétele mentesíti az Önkormányzatot a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól. A belső ellenőrzéshez szükséges erőforrások meghatározása az éves tervekben történik.

A külső szolgáltató kiválasztásakor minden esetben figyelemmel kell lenni rá, hogy - a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásának megfelelően - a belső ellenőr a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogosultsággal rendelkezőkről vezetett nyilvántartásban szerepeljen.

A belső ellenőr végzettsége megfelel a jogszabályokban foglaltaknak, felsőfokú végzettséggel és az előírt ellenőrzési gyakorlattal rendelkezik. A belső ellenőr a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában szerepel.

A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzését, szakmai konzultációkon való részvételét és a feladat ellátás informatikai hátterét.

Kétpó Község Önkormányzatánál a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

VI. Ellenőrzési prioritások

A belső ellenőr - a stratégiai tervben meghatározott időszak alatt - az évente elkészítésre kerülő ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján nyújtja be a képviselő-testület részére.

Prioritást élvez a képviselő-testületi döntések eredményességének ellenőrzése, különösen azok, amelyek a működési kiadások csökkentésére, bevételek növelésére vonatkoznak. Az ellenőrzési területek kiválasztását befolyásolja a működési környezet, az EU-s és Magyarországi elvárások. Az ellenőrzési prioritások kiválasztásánál figyelembe kell venni az adott szervezet struktúrájában, vagy tevékenységében bekövetkezett változásokat is.

A stratégiai időszakban a belső ellenőr kiemelt figyelmet fordít az Önkormányzat gazdálkodásának, szükség szerint a szakmai feladatellátásának ellenőrzésére, illetve eseti jelleggel a szervezeti változásokhoz és esetleges átalakulásokhoz kapcsolódó vizsgálatokra.

A stratégiai időszak alatt a belső ellenőr kiemelt figyelmet kíván fordítani az ellenőrzési jelentésekben foglalt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére. Különösen fontos az utóellenőrzések elvégzése azokon a területeken, ahol a belső ellenőrzés eredményeként a működésről, illetve folyamatokról kialakult vélemény gyenge vagy rossz.

Az éves ellenőrzési terv minden évben kockázatelemzés alapján kerül meghatározásra. A belső ellenőrzési fókusz az elfogadott célkitűzések és vezetői elvárások alapján iránymutatást ad rá, hogy a belső ellenőrzésnek mely területekre kell irányítani erőforrásait a magasabb kockázatúnak minősített folyamatok tekintetében. A kockázatkezelés eljárásrendjében foglaltakat figyelembe véve kell megtervezni az éves ellenőrzési tervet.

VII. Záró és hatályba léptető rendelkezések

A belső ellenőrzési feladatot ellátó belső ellenőr által – figyelemmel az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltakra – összeállított Kétpó Község Önkormányzata Stratégiai Ellenőrzési Terve 2025. február 14-től 2029. december 31-ig hatályos, mely szükség szerinti felülvizsgálatáról, módosításáról a stratégiai, hosszú távú céljaival összhangban gondoskodni kell.