

Barcs Város Önkormányzata
Címzetes Főjegyzőjétől
7570 Barcs, Bajcsy- Zs. u. 46.
Pf.: 62. Tel.: 82/ 565- 961

09.
.....sz. napirendi pont

Előterjesztés

A költségvetési szervek 2024. évi ellenőrzési terve és az önkormányzat 2024-2027 évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervének elfogadásáról

Készült: Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2023. december 21-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.) 119. § (3) bekezdés előírása alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszer működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Mőtv. 119. § (4) bekezdése alapján 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.

Az Mőtv. 119. § (5) bekezdésének előírása szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat külön jogszabály tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 15-16. §-ai alapján az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja a költségvetési szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

A Bkr. 22. §-a szerint a belső ellenőrzési vezető feladata többek között: 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 belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.

Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 31. § előírásai szerint kell elkészíteni. Az éves ellenőrzési terv az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra. Az Önkormányzat éves ellenőrzési terve tartalmazza a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tervét, valamint a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzési tervét.

A vonatkozó jogszabályi rendelkezések alapján a belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó külső szakértő - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, amelynek egyeztetése megtörtént.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Kérem a Tisztelt Képviselő- testületet, hogy az előterjesztés 1.számú mellékletét képező 2024. évi ellenőrzési tervet hagyja jóvá.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján: “ 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.”

Kérem a Tisztelt Képviselő- testületet, hogy az előterjesztés 2.számú mellékletét képező, a 2024-2027. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervet hagyja jóvá.

B a r c s, 2023. december 5.


Balázné dr. Vástyán Krisztina

Határozati javaslat:

1/Barcs Város Képviselő-testülete elfogadja az előterjesztés 1. számú mellékletét képező 2024. évi ellenőrzési tervet és elrendeli annak végrehajtását .

2/Barcs Város Képviselő-testülete jóváhagyja az előterjesztés 2. számú mellékletét képező az Önkormányzat 2024-2027. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét.

Felelős: Balázné dr. Vástyán Krisztina címzetes főjegyző

Határidő: értelem szerint

BARCS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2024.****I.****Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása**

Jelen, 2024. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, a Polgármesterrel és a Címzetes főjegyzővel folytatott interjúk, a testületi döntések, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került. Jelen ellenőrzési terv tartalmazza az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzését.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Barcs Város Önkormányzata és az általa irányított Barcsi Polgármesteri Hivatal, Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, Barcsi Szociális Központ, Barcsi Városi Könyvtár, Kistérségi Járóbetegellátó Központ, Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Barcs Város Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és Barcs Város Önkormányzata, illetve Barcsi Polgármesteri Hivatal, Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, Barcsi Szociális Központ, Barcsi Városi Könyvtár, Kistérségi Járóbetegellátó Központ, Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely működési összhangjának

megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Barcsi Polgármesteri Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Barcs Város Önkormányzata és Barcsi Polgármesteri Hivatal, Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, Barcsi Szociális Központ, Barcsi Városi Könyvtár, Kistérségi Járóbetegellátó Központ, Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2024. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2023. október 24.

Készítette:



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervről a címzetes főjegyző véleménye

Barcs Város Önkormányzata és Barcsi Polgármesteri Hivatal, Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, Barcsi Szociális Központ, Barcsi Városi Könyvtár, Kistérségi Járóbetegellátó Központ, Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely 2024. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2024. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Barcs Város Önkormányzata és Barcsi Polgármesteri Hivatal, Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, Barcsi Szociális Központ, Barcsi Városi Könyvtár, Kistérségi Járóbetegellátó Központ, Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Barcs Város Önkormányzata és Barcsi Polgármesteri Hivatal, Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, Barcsi Szociális Központ, Barcsi Városi Könyvtár, Kistérségi Járóbetegellátó Központ, Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum: 2023 DEC 05.


.....
címzetes főjegyző

Jóváhagyta: **Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testülete** számú határozatával.

.....
polgármester

.....
címzetes főjegyző

1. számú melléklet:

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Civil szervezetnek nyújtott támogatások szabályozásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat költségvetéséből a civil szervezeteknek nyújtott támogatások rendje miképpen szabályozott. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, illetve az aktuális időszak	1. szabályozatlanság fennáll 2. forráshiány	szabályozottsági ellenőrzés	Barcs Város Önkormányzata	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott
2.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. jogszabályi előírások nem teljesítése 2. speciális szakértelem hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Barcsi Polgármesteri Hivatal	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott
3.	A 2023. évi	Az ellenőrzés célja: annak	1. az intézkedési terv	teljesítmény	Barcs Város	2024.	külső szakértő

	vizsgálatok utóellenőrzése	vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	teljesítése elmaradt	ellenőrzés	Óvodája és Bölcsődéje	augusztus 1. - 2024. december 20.	által meghatározott
4.	2021. évi ÁSZ vizsgálatra készített intézkedési terv teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2021. évi ÁSZ ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítmény ellenőrzés	Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága	2024. augusztus 1. - 2024. december 20.	külső szakértő által meghatározott
5.	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg) 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn	szabályozottsági ellenőrzés	Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott
6.	2021. évi ÁSZ vizsgálatra készített	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2021.	1. az intézkedési terv	teljesítmény ellenőrzés	Barcsi Szociális Központ	2024. augusztus	külső szakértő által

	intézkedési terv teljesítésének vizsgálata	évi ÁSZ ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	teljesítése elmaradt			1. - 2024. december 20.	meghatározott
7.	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítmény ellenőrzés	Barcsi Városi Könyvtár	2024. augusztus 1. - 2024. december 20.	külső szakértő által meghatározott
8.	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg) 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn	szabályozottsági ellenőrzés	Barcsi Városi Könyvtár	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott
9.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon	1. jogszabályi előírások nem	teljesítmény ellenőrzés	Kistérségi Járóbetegellátó Központ	2024. március 1. - 2024.	külső szakértő által meghatározott

	vizsgálata	<p>megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>teljesítése</p> <p>2. speciális szakértelem hiánya</p>			július 31.	
10.	2021. évi ÁSZ vizsgálatra készített intézkedési terv teljesítésének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2021. évi ÁSZ ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítmény ellenőrzés	Kistérségi Járóbetegellátó Központ	2024. augusztus 1. - 2024. december 20.	külső szakértő által meghatározott
11.	2021. évi ÁSZ vizsgálatra készített intézkedési terv teljesítésének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2021. évi ÁSZ ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítmény ellenőrzés	Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely	2024. augusztus 1. - 2024. december 20.	külső szakértő által meghatározott

Barcs Város Önkormányzatának BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERVE A 2024 – 2027. ÉVEKRE

Barcs Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

A fentiek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján – összhangban az Önkormányzat gazdasági programjával, valamint a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvénybe foglalt közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervével – az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

A belső ellenőrzés és a belső kontroll kapcsolata

A belső kontroll célja:

- a vagyon biztonságának megteremtése,
- az információ minőség megteremtése,
- a szabályoknak való megfelelés,
- a források optimális felhasználása.

A belső ellenőrzés célja mindezek vizsgálatán túl magának a belső kontrollrendszernek az elemzése is.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez.

Az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervek tekintetében az ellenőrzés további stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladatellátási követelményeknek megfelelő teljesítés 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.

A stratégiai célkitűzéseknek az alábbiakat kell szolgálniuk:

- A szervezeti kultúra javítása, integritás erősítése, korrupció elleni fellépés témaköre.
- A közép- és hosszú távú stratégiai terveinek rendszeres lebontása rövidebb távú, konkrét programokra és/vagy munkatervekre és/vagy feladatokra.
- A közép- és hosszú távú tervek végrehajtásának rendszerszerű mérése/értékelése nyilvánosan megismerhető mutatókkal (indikátorokkal).

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

a) Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljaihoz igazodóan a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

A belső ellenőrzés során kiemelt jelentőséggel bír, hogy az esetleges hiányosságok feltárása nyomán a kellő pozitív változások mihamarabb elinduljanak és azok eredménye a fenntartható működés része legyen. Ennek érdekében az éves ellenőrzési tervek előkészítése során az alábbi szempontokat kell figyelembe venni:

1. Minden intézmény átfogó ellenőrzése legalább 3 évente.
2. A jogszabályi változások miatt az Önkormányzat bevételei között jelentős összegű normatíva igénylések és elszámolások ellenőrzéséről folyamatosan gondoskodni kell.
3. Az Önkormányzat vagyonával való gazdálkodás ellenőrzése, kiemelten a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítésére (vagyonkezelésnek), működésére és gazdálkodásra.
4. A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell.
5. Informatikai rendszerellenőrzések elvégzése a feladatellátások folyamatos támogatása érdekében.
6. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának vizsgálatát kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
7. A belső kontrollok működésének értékelése, vizsgálata.
8. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.

b) a belső kontrollrendszer értékelése

Az Önkormányzatnál és a Barcsi Polgármesteri Hivatalnál a működés folyamatára és sajátosságaira tekintettel kialakításra kerültek mindazon elvek, eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal 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

Az Önkormányzat tekintetében a jellemző kockázati tényezők felmérését és értékelését el kell végezni. Gondoskodni kell a kockázatelemzéseknek az éves ellenőrzési tervek elkészítésekor történő figyelembevételéről.

Jelen stratégiai terv összeállítása a belső kontrollrendszerek előzetes kockázatértékelésén alapul az alábbiak szerint:

- Az eredendő kockázat, azaz a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből és a létszám struktúrájából, valamint a gazdálkodás rendszeréből eredő kockázati tényező közepes.
- Megfelelő, azaz alacsony kockázati mértékű a tevékenység szabályozottsága, mivel valamennyi szükséges szabályzat, eljárásrend kialakításra került.

- Megfelelően működik a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága. Ezen alacsony kockázati szint fenntartásáról a szabályzatok felülvizsgálatával folyamatosan gondoskodni kell.
- Az Önkormányzatnál folyó belső ellenőrzési rendszer működése alacsony kockázati elem, mivel a belső ellenőrzés kiépített. Az Önkormányzat éves ellenőrzési terve tartalmazza az általa alapított és irányított költségvetési szervek belső ellenőrzését is. Mindezek alapján az Önkormányzat teljes szervezeti körében ellátott a belső ellenőrzés. A vizsgálandó területek és témák tervezése kockázatelemzésen alapul.
- Alacsony kockázati tényezőnek minősül a gazdálkodási tevékenység adatszolgáltatása, melyet támogat az Önkormányzati ASP rendszer.
- Jelentős kockázatot jelent az informatikai környezet szabályozottsága és működése, ezért gondoskodni kell a biztonsági tényezők kiépítéséről és az adatvédelmi törvénynek való megfelelésről. Kiemelten kell kezelni továbbá a közzétételi kötelezettség teljesítéséből eredő feladatokat.
- Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása és szabályozottsága megfelelő, összeférhetlenségi helyzetek elkerülése kidolgozott.

d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv, a szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése, a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve, a belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Az Önkormányzat belső ellenőrzésének ellátásáról a Jegyző külső szolgáltatóval kötött feladat-ellátási megállapodással gondoskodik.

A külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

A jelenlegi belső ellenőrök képzettsége megfelel a jogszabály által előírt követelményeknek.

A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzés, valamint a szakmai konzultációkon való részvételt, illetve a feladatellátás informatikai hátterét.

A vizsgálatok hatékonyságát és eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek megismerését és alkalmazását elvárásaként kell megfogalmazni.

A Barcsi Polgármesteri Hivatalban a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

e) az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat

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 tartalmaz.

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárására irányuló törekvés, a tárgyyszerűség, az objektivitás és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell a 2024. - 2027. közötti időszakban

- a vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére;
- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére;
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére;
- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembevételével);

- az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére;
- a belső kontroll rendszerkialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.

Kelt:

.....
polgármester

Záradék:

Barcs Város Önkormányzatának 2024. – 2027. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét Barcs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete számú határozatával elfogadta.

Kelt:

.....
jegyző