



**SAJÓSZÖGED KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2024. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:

dr. Boros István
címzetes főjegyző



A belső ellenőrzés alapelvei

A belső ellenőrzés szabályozásának célja, hogy az uniós követelményeknek és a nemzetközi standardoknak megfelelően, a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenysége, az államháztartás valamennyi alrendszere tekintetében, elősegítse a költségvetési szervek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését, valamint biztosítsa azok átláthatóságát és elszámoltathatóságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. §-ában rögzítettek alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik. Sajószöged Község Önkormányzata és költségvetési szervei vonatkozásában a fent említett, költségvetési gazdálkodással kapcsolatos feladatokat az Áht. 10. § (4a) bekezdésének a) pontja valamint a törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 9. § (4) bekezdése alapján a Sajószögedi Polgármesteri Hivatal végzi.

A nemzetközi előírásokkal összhangban és a hazai szabályozás alapján a belső ellenőrzés egyik fontos eleme az államháztartás ellenőrzési rendszerének. Ebből eredően szervezeti szinten a belső ellenőrzésnek a belső kontrollrendszer részeként hatékonyan kell támogatnia a szabályszerű, felelős és elszámoltatható gazdálkodást. A szervezetek első számú vezetőjének felelőssége, hogy a belső ellenőrzés – a modern vállalatirányítási rendszerek működésének jellemzőit a közszférában is alkalmazva – a szervezet igényeihez igazodva töltse be funkcióját.

Az előterjesztett belső ellenőrzési terv összeállításánál lényeges szempont volt, hogy az önkormányzat illetve költségvetési szervei nem rendelkeznek foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott belső ellenőrrel. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 16. § (1) bekezdése szerint, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben – a rendeletben meghatározott feltételekkel – külső szolgáltató bevonásával is biztosítható. Eleget téve a jogszabályi rendelkezéseknek, a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltatóval kötött szerződéssel kívánjuk biztosítani, a tervezéssel érintett időszakban. Az önkormányzat tekintetében, a terv mellékletében található kockázatelemzés alapján azonosított területek

közül, a házipénztári pénzkézelés rendszerének az ellenőrzését tervezzük megvalósítani a Bkr. 21. § (3) bekezdésében foglalt rendszerellenőrzés alkalmazásával.

A belső ellenőrzési tervben szereplő tervfeladat, a belső kontrollrendszer részeként, a házipénztári pénzkézelés rendszerének ellenőrzését hivatott biztosítani, a törvényi megfelelés, a működési hatékonyság és a pénzügyi megfelelés szempontjából. Mindemellett figyelembe kell venni, hogy a belső ellenőrzés szempontjai nem szorítkozhatnak csak a racionalitás és a hatékonyság kérdéskörére, hiszen a közjólét minél teljesebb körű érvényesülését kell szem előtt tartani, így a hatékonyság érvényesítése sem feltétlenül elsődleges szempont. Adódik ugyanakkor, hogy az államháztartás gazdálkodása közvagyonból, közpénzek keletkeztetése és felhasználása útján realizálódik, és cél kell legyen a köz eszközeinek minél eredményesebb felhasználása, de a köz igényeinek egyidejűleg minél szélesebb körű kielégítése is, amely az ellenőrzés sajátosságaiban is érvényesül.

Kiemelt feladat a belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységén keresztül elősegíteni, a belső kontrollrendszer minőségének és hatékonyságának javítását, ezáltal biztosítani a feladatellátás, működés szabályszerűségét.

2024. évben továbbra is alapvető szempontként fogalmazzuk meg, hogy

- az önkormányzat és költségvetési szerveinek jogszabályokban meghatározott belső ellenőrzési kötelezettsége biztosított legyen,
- a képviselő-testület valamint a költségvetési szervek vezetői számára a döntéshozatalhoz szükséges belső ellenőri tájékoztatás biztosítva legyen,
- az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása megvalósuljon,
- elősegítse a költségvetési szervek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését, valamint biztosítsa azok átláthatóságát és elszámoltathatóságát,
- a folyamatosan változó jogszabályi előírásokhoz és finanszírozási feltételekhez való alkalmazkodás zökkenő mentesebben történjen.

A belső ellenőrzés fő célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében, rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés feladata körében információkat gyűjt és értékeli, elemzéseket készít, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a Képviselő-testület, a jegyző és az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A belső ellenőrzés elemzi, értékeli az irányítási folyamatokat és a belső kontrollrendszer kialakítását, működését aszerint, hogy azok eredményesen, hatékonyan és gazdaságosan biztosítják-e a szervezeti célok megvalósulását. E feladata körében a belső ellenőrzés:

- elemzi, vizsgálja és értékeli a belső kontrollrendszer kiépítését, működését (a kontrollkörnyezetet, kockázatkezelést, kontrolltevékenységeket, az információáramlást és kommunikációt, valamint a nyomon követés folyamatait), vizsgálja annak eredményességét, hatékonyságát és gazdaságosságát;
- elemzi, vizsgálja a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- az ellenőrzések során megállapításokat, következtetéseket, javaslatokat fogalmaz meg;
- a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket nyilvántartja és nyomon követi.

Az önkormányzati gazdálkodás folytatása, valamint az ehhez kapcsolódó belső ellenőrzési tevékenység során fontos szem előtt tartani Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 115. § (1) bekezdését, mely szerint:

A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

A jegyző ellenőrzéssel kapcsolatos kötelezettségét fogalmazza meg az Mötv. 119. § (3)-(4) bekezdése, mely rögzíti, hogy:

(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) 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 belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutatók figyelembevételével, valamint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

1. *A belső ellenőrzési ütemterv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, dokumentumok*

- A 2024. évi belső ellenőrzési terv összeállításához Sajószöged Község Önkormányzatának 2022-2025. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervének előírásait vettük alapul.
- A Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez.
- Korábbi évek belső és külső ellenőrzési jelentései.
- A Sajószögedi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve.

2. *Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredménye*

- A 2024. évi önkormányzati belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés eredményét a 1.1. sz. melléklet tartalmazza. A mellékletből jól látható, hogy 2024. évben kiemelt kockázatot jelent a kockázatelemzéssel azonosított területek esetében az előző ellenőrzéstől eltelt idő mértéke. Ennek alapján az éves tervbe a házipénztári pénzkezelés rendszerének ellenőrzése került beépítésre.

3. *A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás tervezése*

- A 2024. évi belső ellenőri munkához rendelkezésre álló és szükséges belső ellenőri kapacitást az ütemterv 1.2. sz. melléklete tartalmazza.
- A létszám és erőforrás adatokat a 1.3. sz. melléklet részletezi.
- Az ellenőrzések típusonkénti megoszlása a 1.4. sz. táblázatban látható.
- Az összes tevékenység részletezve, az 1.5. sz. táblázatban szerepel.

4. A tervezett ellenőrzések felsorolása, ütemezése

- A 2024. évben végrehajtásra kerülő belső ellenőri tervfeladat, valamint annak ütemezése és jellemzői a 1.6. sz. mellékletben található.

-
Az ellenőrzési programot jóváhagyja Brunyánszky Ibolya belső ellenőrzési vezető.

Sajószöged, 2023. november 21.


Brunyánszky Ibolya
belső ellenőrzési vezető