



Ikt.sz: 221/2-10/2024

Heves Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése

Helyben

Javaslat

Heves Vármegye Önkormányzatának stratégiai belső ellenőrzési tervére

Tisztelt Közgyűlés!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) Kormányrendelet (*továbbiakban Bkr.*) 29. § alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 30. § alapján a stratégiai ellenőrzési terv - összhangban a költségvetési szerv hosszútávú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, melynek lebontását és részletezését az éves ellenőrzési tervekben és a megvalósítás során kell elvégezni.

A stratégiai terv hatálya az alábbi szervezetekre terjed ki:

- Heves Vármegye Önkormányzata
- Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal
- Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Heves Vármegye Önkormányzatának többségi tulajdonában álló gazdasági szervezetek

1. A belső ellenőrzés általános stratégiai célkitűzése:

- A szervezetek működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszerszemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni;
- A belső ellenőrzésnek alapvetően a költségvetési szerv vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítania;

- Hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött célok eléréséhez. Azaz a törvényekben előírt kötelező és a Képviselő-testület által önként vállalt feladatok folyamatos ellátása érdekében olyan önkormányzati belső ellenőrzés megteremtése, amely elősegíti a közpénzek és közvagyon felhasználásának átláthatóságát, elszámoltathatóságát, csökkenti a korrupciós kockázatot. Feltárja a hibákat, és elemzéseket készít, elősegíti a hibák megelőzésére, feltárására és megszüntetésére vonatkozó vezetői intézkedések megtételét;
- Hogy évente vizsgálja és értékeli a belső kontroll rendszerek kiépítésének és működésének jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelését.

A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési feladatok:

Hosszú távú célkitűzések	
<p><i>1. célkitűzés:</i></p> <p>Kontrollkörnyezet szabályos kialakításának támogatása A költségvetési szervek belső szabályzatai a hatályos jogszabályoknak megfelelően rendelkezésre álljanak</p>	<p><i>Kapcsolódó belső ellenőrzési feladatok:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - A szervezet gazdasági programjában megfogalmazott céljainak megvalósítása; - A pénzügyi-számviteli szabályzatok teljeskörűségének és aktualizálásának vizsgálata (a jogszabályi, szervezeti és személyi változások átvezetése); - Folyamatok-, feladatok- és felelősségi körök meghatározásának vizsgálata; - Humánerőforrás biztosításának ellenőrzése
<p><i>2. célkitűzés:</i></p> <p>Kontrollkörnyezet működése. A szabályszerű gazdálkodás érvényre juttatása a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően</p>	<p><i>Kapcsolódó belső ellenőrzési feladatok:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - A gazdálkodás jogszabályoknak és a pénzügyi-számviteli belső szabályzatoknak való megfelelési ellenőrzése; - A pénzügyi szabálytalanságok megelőzése, a gazdálkodási fegyelem javítása a pénzkezelési ellenőrzések lefolytatásával, különös tekintettel a szabályszerű kötelezettség-vállalásra, szakmai teljesítés igazolására, illetve a pénztárellenőri feladatok ellátásának vezető általi kontrolljára
<p><i>3. célkitűzés:</i></p> <p>Kontrolltevékenységek működésének folyamatos felülvizsgálata a gazdaságos, hatékony és eredményes működés támogatása érdekében.</p>	<p><i>Kapcsolódó belső ellenőrzési feladatok:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - A rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megóvásának, gyarapításának vizsgálata a helyi önkormányzatoknál, intézményeiknél, valamint az önkormányzatok többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő társaságoknál, illetve vagyonkezelőknél; - A tevékenységeken belül az egyes magas szintű költségek ellenőrzés, pl.

	<p>közalkalmazottak, köztisztviselők személyi juttatásai, beruházásokkal kapcsolatos kifizetések;</p>
<p>4. célkitűzés:</p> <p>Az európai uniós források célnak megfelelő felhasználása</p>	<p><i>Kapcsolódó belső ellenőrzési feladatok:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Az európai uniós forrásból megvalósított beruházások, projektek elszámolásainak ellenőrzése; - Közbeszerzési eljárás szabályszerűségének ellenőrzése
<p>5. célkitűzés:</p> <p>Integrált Kockázatkezelési rendszer működése:</p> <p>A folyamatokban rejlő kockázatok feltárása, csökkentése, integrált kockázatkezelési rendszer működtetése</p>	<p><i>Kapcsolódó belső ellenőrzési feladatok:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - A lefolytatott ellenőrzések alkalmával minden esetben vizsgálatra kerüljön a tárgyhoz kapcsolódóan az ellenőrzési nyomvonal kialakítása, munkafolyamatokban rejlő kockázatok felmérése; - Súlyos szervezeti integritást sértő események jelentése
<p>6. célkitűzés:</p> <p>A költségvetési szférából (központi és önkormányzati költségvetésből) kiáramló, céljelleggel nyújtott támogatások, valamint más költségvetési szerv részére átadott kötött felhasználású támogatások felhasználására a célnak megfelelően, szabályosan kerüljön sor</p>	<p><i>Kapcsolódó belső ellenőrzési feladatok:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Központi költségvetésből kapott (normatív és céljellegű) támogatások megalapozottságának vizsgálata. - Az önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások, valamint átadott kötött felhasználású támogatások felhasználásának, illetve elszámolásának ellenőrzésére minden kedvezményezett szervezetnél.
<p>7. célkitűzés</p> <p>A költségvetési szerv információs és kommunikációs rendszerének kialakítása és működése jogszabályok szerint történjen</p>	<p><i>Kapcsolódó belső ellenőrzési feladatok:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség megvalósult-e; - A szervezet vertikális és horizontális kommunikációja kialakításra került-e; - Az iratkezelés gyakorlata megfelel-e az előírásoknak.
<p>8. célkitűzés:</p> <p>Az ellenőrzött szervezeteknél a monitoring rendszer működjön és a kontrollok értékelése megfelelő legyen</p>	<p><i>Kapcsolódó belső ellenőrzési feladatok:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - A belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzésekre készített intézkedési tervek, valamint az azok végrehajtásáról szóló tájékoztatók határidőben elkészültek-e, végrehajtások utóellenőrzése; - A vizsgált tevékenység belső kontroll pilléreinek értékelése évente.

2. Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A belső ellenőrnek meg kell felelni az Áht-ben, a Bkr-ben és 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 rendeletben foglaltaknak.

Folyamatosan *fejleszteni* kell

- a fejlődő módszertani szakmai követelmények elsajátítását;
- a tanácsadó tevékenységet;
- ellenőrzési tevékenység megelőző szerepét.

Képzési terv

A belső ellenőrzés végrehajtásához szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok, változások megismerése.

A kétévenkénti szakmai képzést az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés Módszertani és Képzési Központ biztosítja.

Önképzés formájában éves szinten a Menedzser Praxis tagság ad folyamatos ismereteket online- és kontakt előadásokon való részvétel során.

3. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A belső ellenőr munkája során saját eszközeit használja.

Az ellenőr folyamatos tájékoztatása szükséges a szervezet stratégiai célkitűzéseinek módosításáról, szervezeti- és személyi változásokról, feladatkörök változásáról, szervezeti integritást sértő súlyos eseményről.

A rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitással biztosítani szükséges az ellenőrzött költségvetési szervek valós kockázatainak felmérését, s azok csökkentésére növelni a belső ellenőr tanácsadói tevékenységét.

4. Belső ellenőri kapacitás

Az önkormányzat a belső ellenőrzést hosszú távon 1 fő külső szolgáltató igénybevételével biztosítja vállalkozási szerződés formájában. Az ellenőrzés kapacitás-igénye (ellenőrzési nap) az éves belső ellenőrzési tervben kerül meghatározásra.

Tanácsadás írásbeli kérelemre indítható, melyben meghatározásra kerül a szükséges kapacitás.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik a Bkr-ben előírt képzettségekkel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal.

A belső ellenőr a Pénzügyminisztérium által vezetett nyilvántartásba regisztrált, a költségvetési szerveknél és az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál a tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik.

Az előterjesztést a Közgyűlés állandó bizottságai az alábbiak szerint támogatták:

- az Ügyrendi és Vármegyei Koordinációs Bizottsága 7 igen szavazattal egyhangúlag;
- a Pénzügyi és Ellenőrző Bizottsága 6 igen szavazattal egyhangúlag;
- a Vármegyei Területfejlesztési Bizottsága 7 igen szavazattal egyhangúlag.

Tisztelettel kérem a Közgyűlést, hogy tárgyalja meg Heves Vármegye Önkormányzatának Stratégiai belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztést és fogadja el az Önkormányzat Stratégiai belső ellenőrzési tervét.

Eger, 2024. november 20.

Csuhány Bence
elnök

Törvényességi szempontból ellenőriztem:

dr. Márton Erik György
vármegyei jegyző

Határozati javaslat:

Heves Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése elfogadja Heves Vármegye Önkormányzatának Stratégiai belső ellenőrzési tervét.

Felelős: Csuhány Bence
Heves Vármegye Önkormányzata
Közgyűlésének elnöke
dr. Márton Erik György
Heves vármegye jegyzője

Határidő: értelem szerint