



Ikt.sz: 221/2-11/2024

Heves Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése

Helyben

Javaslat

Heves Vármegye Önkormányzatának 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervére

Tisztelt Közgyűlés!

Az Önkormányzat 2020. évtől saját-, az intézménye és gazdasági társaságai, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését a jogszabályok által megengedett módon, külső szolgáltató bevonásával, a források célszerű és optimális felhasználásával biztosítja, így teljesíti a jogszabályokban - Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX.törvény (Mötv.) 119. § (5) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 15. §. - kötelezően előírt belső ellenőrzési feladat-ellátási kötelezettségét.

Jelen előterjesztés a fenti jogszabályokban és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt éves belső ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot.

A 2025. évi ellenőrzési feladatok az ellenőrzés 2025-2028 közötti időszakra vonatkozó stratégiai céljainak érvényesítésével, valamint a kockázatelemzés módszerével kerültek megállapításra.

A tervezés alapelve, hogy az ellenőrzés elősegítse az Önkormányzat és fenntartásában működő költségvetési szerv működése során a szabályszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények érvényesülését.

2025. évi Éves belső ellenőrzési terv

Az éves ellenőrzési terv a Bkr. 29. §-ának rendelkezései szerint és a pénzügyminisztérium által 2024-ben kiadott terv-beszámoló szakmai útmutató tartalmát figyelembe véve került összeállításra.

A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul, valamint figyelembe veszi az Állami Számvevőszék és a Kormány közpénz-felhasználás átláthatóságára és a korrupció visszaszorítására irányuló törekvéseit.

A kockázatelemzés objektív módszerével kiválasztásra kerültek azok az ellenőrizendő területek, melyek belső kontrollrendszere az átlagosnál magasabb kockázatot rejtenek, valamint figyelembe vette a korábbi években lefolytatott ellenőrzések tapasztalatait és a vezetés ellenőrizendő területre vonatkozó igényeit.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

A kockázatelemzés módszertana a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint került alkalmazásra a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az elemzések során a következő fő tevékenységekkel kapcsolatban vizsgálta az ellenőrzés a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, és az önkormányzati célokra gyakorolt hatását:

- *Belső kontrollok értékelése*
- *Az önkormányzat intézmény-rendszerének komplexitása*
- *Költségvetési gazdálkodásban rejlő kockázat*
- *Külső/belső ellenőrzés elmaradásának kockázata (utolsó ellenőrzés óta eltelt idő)*
- *Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége*
- *Munkatársak képzettsége és tapasztalata, humán erőforrás gazdálkodás*

A megjelölt kockázati tényezők analízise az 1.sz. függelékben összesített kockázati eredményt adta.

Az elemzést, valamint a költségvetési szerv vezetőjének javaslatát figyelembe véve az éves ellenőrzési tervbe a 67 %-nál magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok ellenőrzése került beépítésre.

A tervezett vizsgálatok összhangban vannak a belső ellenőrzés 1, 2, és 8 stratégiai céljával (szabályszerű működés, megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása, változások követése).

2. A tervezett ellenőrzések

A 2025. évre tervezett belső ellenőrzések **alapvető célja**, hogy:

- megállapításaival támogassa a működés és gazdálkodás szabályszerű kialakítását;
- vizsgálja a szervezet belső kontrollrendszerét;
- feltárja és csökkentse a folyamatokban rejlő kockázatokat.

Az ellenőrzés tárgya

- **A 2024. évi helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választását, valamint az önkormányzati személyi változásokat követő feladatok és belső szabályozás végrehajtásának ellenőrzése Heves Vármegye Önkormányzatánál**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a választás során keletkezett változásokkal módosították-e a kontrollkörnyezet kialakítását és szabályozását.

- **A hivatali gépjárművek és a magánszemélyek tulajdonában lévő gépjárművek hivatali célú használatának költségei, valamint a munkába járás költségei elszámolásának vizsgálata**

Az ellenőrzés célja annak felülvizsgálata, hogy a gépjárművek önkormányzati feladat ellátása érdekében történő használata, a hivatalos kiküldetések és a munkába járás elszámolása szabályszerűen történik-e?

A 2025. évi terv részletes adatait (ellenőrizendő időszak, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezeti egység megnevezését, szükséges kapacitást a 2. számú függelék mutatja be.

Az ellenőrzések kapacitásigényét az önkormányzat a külső szolgáltatóval kötött szerződéssel biztosítja, a nem tervezett soron kívüli vizsgálatra és tanácsadásra írásos megrendeléssel van lehetőség.

A belső ellenőr 2025. évben elkészíti az önkormányzat 2024. évi éves ellenőrzési jelentését, valamint a 2026. évi éves belső ellenőrzési tervet.

A belső ellenőr gondoskodik a számára jogszabályban előírt kötelező továbbképzéseken való részvételről.

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 2025. évi 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 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

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

Határidő: értelem szerint



KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE

Heves Vármegyei Önkormányzat
2025. évi ellenőrzési tervéhez

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (a vezetőség kérései). Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Olyan 6 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére.

Kockázati tényezők és hatásuk

S. SZ	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat valószínűsége	Célra gyakorolt hatás	Kockázati érték	Kockázati rangsor %
		<i>a. =felső érték</i>	<i>b.</i>	<i>c.</i>	<i>d=b*c</i>	<i>(d/a*c) *100</i>
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 5	4	5	20	100
2.	Külső hatások (törvényi változás)	1 – 3	3	3	9	100
3.	Költségvetési gazdálkodásban rejlő kockázatok (költségtúllépés, erőforrás átmeneti hiánya)	1 – 3	2	2	4	67
4.	Ellenőrzés elmaradásának kockázata	1 – 5	3	3	9	60
5.	Humán erőforrás gazdálkodás (szakmai ellátottság)	1 – 3	1	3	3	33
6.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége (jogosulatlan költség elszámolása)	1 - 3	3	3	9	100
Önkormányzat összesen					54	87

Kockázati tényező: 1=alacsony kockázat; 2=közepes kockázat; 3 (5)=magas kockázat

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 16

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 62

A belső ellenőrzés által alkalmazott gyakoriság:

Magas prioritású rendszerek	70 % - 100 %	évente ellenőrizendő
Közepes prioritású rendszerek	50-70 %	kétévente ellenőrizendő
Alacsony prioritású rendszerek	- 50 %	négyévente ellenőrizendő

**Heves Vármegye Önkormányzata,
Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal
2025. évi belső ellenőrzési ütemterve**

S.sz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (1.függ.)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezet	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés kapacitás igénye
1.	A 2024. évi helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választását, valamint az önkormányzati személyi változásokat követő feladatok és belső szabályozás végrehajtásának ellenőrzése a Heves Vármegyei Önkormányzatnál	<p>Célja annak megállapítása, hogy a választás során keletkezett változásokkal módosították-e a kontrollkörnyezet kialakítását és szabályozását.</p> <p>Módszere: tételes dokumentum vizsgálat.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2024 október 1- vizsgálat időpontjáig</p>	1. 2.	szabály-szerüségi	Heves Vármegyei Önkormányzat és Hivatala	2025. II. n.év	8 nap
2.	A hivatali gépjárművek és a magánszemélyek tulajdonában lévő gépjárművek hivatali célú használatának költségei, valamint a munkába járás költségei elszámolásának vizsgálata	<p>Célja: Az ellenőrzés célja annak felülvizsgálata, hogy a gépjárművek önkormányzati feladat ellátása érdekében történő használata, a hivatalos kiküldetések és a munkába járás elszámolása szabályszerűen történik-e?</p> <p>Módszere: mintavételes bizonylat ellenőrzés, elemzés</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2024. év</p>	6.	pénzügyi-szabály-szerüségi	Heves Vármegyei Önkormányzat és Hivatala	2024. III.n.év	8 nap
Összes ellenőri nap			16 nap				