

ELŐTERJESZTÉS

Szarvas Város Önkormányzata Képviselő-testülete  
2023. december 14-i ülésére

**Tárgy: Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2024 – 2027 elfogadása**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet szabályozza az önkormányzat belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzési tevékenységét. Ezen jogszabály 22. § (1) b) pontja tartalmazza a stratégiai és éves ellenőrzési terv összeállítását. A 29 - 30. § -ben előírtak alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít négy éves időtartamra, mely az Önkormányzat Képviselő – Testülete elé kerül jóváhagyásra.

A 2024 – 2027 évre elkészített stratégiai belső ellenőrzési terv az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-Testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.


**Határozati javaslat**

**Szarvas Város Önkormányzat Képviselő-testülete megismerte és elfogadja a 2024 - 2027. évi Stratégiai Belső Ellenőrzési tervet.**

**Felelős: Babák Mihály polgármester  
Dr. Melis János címzetes főjegyző  
Jambrik Ramola pü-gazd. ov.**

**Határidő: azonnal**

Szarvas, 2023. december 4.

  
Dr. Melis János  
címzetes főjegyző

Előterjesztést készítette: Szeljakné Madács Andrea belső ellenőr

*T. Birtokdóse javaslatot, Kiegyeztetet*

TESTÜLET ELÉ TERJESZTHETŐ!

2023 DEC 08.



# Szarvas Város Önkormányzat

## Szarvasi Polgármesteri Hivatal

Szarvasi Polgármesteri Hivatal	
Központi Iktató	
Érkezett:	2023 NOV 06.
Szám:	Melléklet:
1. 20950/2023	Előadó: Poljakné M. A.

## Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv

### 2024-2027

Szarvas Város Önkormányzat Szarvasi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatainak stratégiai terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.), valamint a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásai alapján került elkészítésre.

## **I. A belső ellenőrzés hosszútávú célkitűzései, stratégiai céljai**

A belső ellenőrzés stratégiai céljai a nemzetközi standardok, valamint a vonatkozó jogszabályok alapján a következők:

- Az EU-konform ellenőrzési rendszer megvalósítása és megfelelő működtetése érdekében a Bkr., a belső ellenőrzésre vonatkozó hazai és nemzetközi sztenderdek, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv rendelkezéseinek megfelelően a belső ellenőrzési szabályzók folyamatos karbantartása és fejlesztése.
- A korszerű ellenőrzési rendszer személyi, valamint tárgyi (kiemelten korszerű számítógépek és szoftverek) feltételei teljes körűségének biztosítása, illetve folyamatos fenntartása.
- A Bkr.-ben előírt képzettségi követelmények biztosítása érdekében a belső ellenőrök ismereteinek folyamatos szinten tartása, fejlesztése.
- A kockázatelemzésen és az ellenőri kapacitás-számvetésen alapuló tervezés folyamatos alkalmazása a tervező munka során.
- A Polgármesteri Hivatal vezetése részére a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban érdemi megállapítások és ajánlások megtétele, valamint éves és középtávú elemzések, értékelések készítése az operatív belső kontroll továbbfejlesztése érdekében.
- A korszerű követelmények szerinti szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszerellenőrzések, informatikai rendszerellenőrzés, valamint utóellenőrzések mind teljesebb körű végzése, azok hatékonyságának fokozott biztosítása.
- A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának kiemelt szintű nyomon követése.
- A vizsgált szervek, szervezeti egységek, gazdasági társaságok, valamint nemzetiségi önkormányzatok vezetőinek megfelelő bizonyosságot nyújtani az általa működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.
- A meglévő vagyon megóvásának, gyarapításának vizsgálata. A vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan elemzések, értékelések készítése a működés eredményességének növelése érdekében.
- Az általános prevenció elveinek érvényesítése mellett ajánlások tétele a hiányosságok megszüntetésére.
- Kockázatelemzés végrehajtásával a belső ellenőrzések tervezése.
- Független, tárgyilagos bizonyosságot adó, valamint tanácsadói tevékenység folytatása a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egységének vizsgálati hatálya alá tartozó szervek, szervezeti egységek működésének fejlesztése és eredményességének növelése, feladataik teljes körű végrehajtásának segítése érdekében a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerinti tevékenységek végrehajtásával.

- A belső ellenőrzési tevékenység végzése a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség érvényesülése, valamint a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodásnak, a vagyon megóvásának és gyarapításának, az elszámolások, beszámolások megbízhatóságának viszonylatában.
- A kockázati tényezők, a hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében ajánlások és javaslatok megfogalmazása.
- Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése a Képviselő-testület, illetve a Jegyző részére a belső ellenőrzések helyzetéről, azok megállapításairól és tett javaslatokról.
- Az ellenőrzések során meghatározott feladatok végrehajtásának figyelemmel kísérése.
- A Polgármesteri Hivatal céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeres értékeléssel az ellenőrzési feladatok végrehajtása,
- Tanácsadás információk gyűjtésével és értékelésével, valamint elemzések készítésével a Polgármesteri Hivatal folyamatainak (feladatainak) vonatkozásában,
- Szabályszerűségi-, rendszer-, pénzügyi-, teljesítmény és informatikai ellenőrzések tervezése és végrehajtása a jogszabályi és egyéb szabályozási előírásoknak megfelelően.
- Az operatív belső kontrollrendszer folyamatos elemzésével és értékelésével biztosítani a Polgármesteri Hivatal rendelkezésre álló erőforrások szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és eredményes felhasználását.
- A belső ellenőrzés rendszerének alakítása a Polgármesteri Hivatalt érintő szervezeti - és feladatrendbeli változásoknak megfelelően.

A Belső Ellenőrzési Egység elsődleges célkitűzése, hogy ellenőrzései során felmérje a szervezetek, szervezeti egységek folyamataiban rejlő kockázatokat és értékelje azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát.

## **II. A belső kontrollrendszer általános értékelése**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 3. §-a értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében megfelelő kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. Mindezeket az elemeket az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók megfelelő alkalmazásával kell megvalósítani.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon belső szabályozásokat, eljárásokat, elveket, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, vagyonnal és létszámmal való gazdaságos, szabályszerű, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit. A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy a szervezetek: az egyes tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket, védjék meg az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A belső ellenőrzésnek a célok elérése érdekében elemezni és vizsgálnia kell a belső kontrollrendszer működését.

- **Kontrollkörnyezet**

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás kezelés. Kontrollkörnyezethez köthetően felmerülő kockázatok, mely témákat az ellenőrzés során szükséges vizsgálni:

- Szervezeti szabályzatok hiánya, elavultsága, általános jellege
- Munkaköri leírások hiánya, sablonos elkészítése
- Helyettesítési rend kialakításának hiánya
- Vezetői hatáskör és felelősség meghatározásának hiánya
- Előzetes és utólagos kontrollok nem megfelelő működése
- Számviteli és gazdálkodási szabályzatok aktualizálásának hiánya
- Szabálytalanság kezelés eljárásrendjének, ellenőrzési nyomvonal, etikai szabályzat, GDPR szabályozásának elmaradása, gyakorlati alkalmazás hiánya
- Az elkövetkezendő időszakban az ellenőrzés egyik fő feladata a belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata, az elkészített szabályzatok és ellenőrzési nyomvonalak áttekintése, gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése.

- **Kockázatkezelési rendszer**

A költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni. Kockázatkezeléshez köthetően felmerülő kockázatok, melyek vizsgálata szükséges a szervezeteknél:

- Kockázatkezelési szabályzat hiánya, általános jellege, gyakorlati alkalmazás hiánya
- Kockázatok feltárása, minősítése és kezelése
- Feladatellátás hatékonyságát veszélyeztető tényezők feltárása
- Munkafolyamatba épített ellenőrzési rendszer kialakítása
- Feladatok írásba foglalásának hiánya
- Jogszabályok folyamatos változásának figyelemmel kísérése, alkalmazása

Az ellenőrzés feladata a hibák feltárása, ezek megszüntetésére olyan javaslatok megfogalmazása, melyek lehetővé teszik a felmerült kockázatok csökkentését.



- **Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek magukba foglalják a különböző megelőző és feltáró kontrollok egész sorát. Kontrolltevékenységhez köthető felmerülő kockázatok, melyek vizsgálata szükséges a szervezeteknél:

- Kontrollfolyamatok szabályozása, gyakorlati alkalmazása.
- Kötelezettségvállaláshoz és a jóváhagyáshoz kapcsolható megelőző (preventív) kontrollok gyakorlati működése
- Vezetői ellenőrzés rendszerének és gyakoriságának szabályozása

A feltáró (detektív) ellenőrzések egy részét teszik ki a belső ellenőrzés, valamint a külső ellenőrző szervek revíziói, melyek a már bekövetkezett hibákat tárják fel és rámutatnak a hiba, hiányosság előfordulására, ennek következményeire. A belső ellenőrzés igyekszik a feltárt hiányosságokat a helyszínen kijavítani, kijavíttatni a gyors helyreállítás, a hatékonyabb és gördülékeny működés érdekében.

- **Információs és kommunikációs rendszer**

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak a megfelelő személyekhez. A Polgármesteri Hivatal mérete a kontrolltevékenységeknél lehet előny és hátrány is. Ezért szükséges szabályozni és vizsgálni a szervezeteken belüli információ áramlást, melynek leggyakoribb és leghatásosabb módja a szóbeli utasítás, a megfelelő informatikai rendszerek használatát, valamint a beszámoltatást.

A kialakított információs és kommunikációs rendszer fő célja, hogy a dolgozók maradéktalanul és haladéktalanul hozzájussanak munkájuk elvégzéséhez nélkülözhetetlen információkhoz. Az információs és kommunikációs rendszerhez kapcsolódóan további kockázati tényezők, melyet az ellenőrzésnek vizsgálni szükséges:

- Szervezetnél kialakított számítástechnikai rendszerek, ezek alkalmazása, kapcsolódó jogosultságok
- Zárt iktatási rendszer működtetése

Ezen a téren az ellenőrzés feladata, hogy felhívja a figyelmet a rendelkezésre álló lehetőségek maximális kihasználására, mellyel elősegíthető a folyamatos információáramlás a különböző szintek között.

- **Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert kialakítani és működtetni, mely az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés mellett biztosítja a célok megvalósításának folyamatos és eseti nyomon követését.

Szarvason a belső ellenőrzési feladatokat a Szarvasi Polgármesteri Hivatal független belső ellenőre látja el. Az ellenőr a vizsgálatok alkalmával a felmerült problémák kijavítására, a hiányosságok pótlására, megszüntetésére javaslatokat fogalmaz meg a vizsgálattal érintettek részére, melyek megvalósulását folyamatosan nyomon követi. Ennek egyik módja az

utóellenőrzés, mely általában kivételes esetekben és súlyos hiányosságok esetén, esetleg külön kérésre valósul meg.

A kialakult gyakorlat szerint azonban gyakoribb megoldás, hogy ugyanazon témakört érintő, következő ellenőrzés alkalmával követi nyomon a belső ellenőrzés az előző jelentésben megfogalmazott javaslatok megvalósulását, hasznosulását. Ezen felül a belső ellenőrzésnek a monitoring rendszeren belül az alábbi kockázatokat is vizsgálni szükséges:

- Kialakított vezetői ellenőrzések és azok gyakorisága, szabályozása
- Vizsgálatok során feltárt hiányosságok és azokra tett javaslatok hasznosítása, nyilvántartása

A belső ellenőrzés egyik hangsúlyos feladata, hogy a szervezetek által készített ellenőrzési nyomvonal, az alkalmazott kockázatkezelés, valamint a kialakított szabálytalanságokkal kapcsolatos helyi eljárásrend figyelembevételével vizsgálja és értékelje a különböző vizsgálatok során a belső kontrollrendszert is.

### **III. Kockázati tényezők és értékelésük**

A stratégiai tervezés előkészítésének lépései során az általános felmérés részeként a Polgármesteri Hivatal külső és belső kontrollkörnyezetének vizsgálatára kerül sor. Ennek keretében a Belső Ellenőrzési Egység összegyűjti és elemzi a szervezet működési környezetében és folyamataiban történt változásokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat is.

A környezet változásának elsődleges forrásai:

- jogszabályi változások
- gazdasági-politikai környezet változása
- a Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat stratégiájának, célkitűzéseinek, rövid- és hosszú távú feladattervének változása
- belső szervezeti változások
- belső eljárások, ellenőrzési nyomvonalak, belső szabályozók, szabályzatok változása

Ezek a változások a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat, és az Intézmények folyamataiban rejlő kockázatok azonosítása szempontjából kiemelten fontosak, ezért a belső ellenőrzésnek arra kell törekednie, hogy összegyűjtsön minden információt a vezetőségtől, az egyes szervezetek, szervezeti egységek vezetőitől.

#### **A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása**

A Belső Ellenőrzési Egység a folyamatok és folyamatgazdák azonosítása során a Polgármesteri Hivatal működési folyamataira koncentrál. A tervezés során figyelembe kell venni a Polgármesteri Hivatal működési folyamatait, és azonosítani a folyamatgazdákat, vagyis azokat a személyeket a szervezeten belül, akik elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért, működtetéséért. A Polgármesteri Hivatal folyamatait főfolyamatok mentén kell

csoportosítani (pl.: Humánerőforrás-gazdálkodás), amelyek rész-/al-folyamatokra oszthatók (pl.: Munkaerő felvétel; Képzés, oktatás, stb.).

### **A belső ellenőrzési fókusz kialakítása**

A belső ellenőrzési fókusz a Belső Ellenőrzési Egység és a vezetés azon közös nézetét, elképzeléseit jelenti, hogy a belső ellenőrzésnek elsősorban mely területekre kell irányítania erőforrásait. A belső ellenőrzési fókusz a Belső Ellenőrzési Egységet segíti a magas kockázatúnak tekintett folyamatok rangsorolásában, illetve az ellenőrzött tevékenységek és egységek közötti erőforrás-allokáció meghatározásában, azaz a Belső Ellenőrzési Egységgel szemben támasztott vezetői elvárások azonosításában.

### **Kockázatelemzés**

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a vezetőkkel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

### **Kockázati tényezők**

- az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység nem megfelelő működése (eredendő kockázat)
- az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység vagy feladat nem megfelelő szabályozottsága (szabályozási kockázat)
- az ellenőrzést végző nem megfelelő felkészültsége, munkavégzése (feltárási kockázat)

A kockázatelemzést a belső ellenőrzési vezető készíti el. A kockázatelemzés első lépése a szervezet valamennyi, az elemzésbe bevont fő- és alfolyamatának meghatározása. A folyamatokban rejlő főbb kockázatok azonosításának érdekében a folyamatok felelőseivel (folyamatgazdák, osztályvezetőkkel), illetve amennyiben szükséges, a folyamatba bevont kulcsfontosságú személyekkel munkamegbeszéléseket kell tartani. Azt követően, hogy az elemzésbe bevont valamennyi folyamat meghatározásra és értelmezésre került, szükséges megvizsgálni a működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentőségét.

A folyamatgazdákkal folytatott megbeszélés során meg kell határozni a folyamatokban rejlő kockázatok bekövetkezési valószínűségét és a kockázat hatását. Minden egyes fő- és alfolyamathoz hozzá kell rendelni a folyamatot leginkább jellemző, objektíven értékelhető kockázati tényezőt.

A kockázati tényezőket két szempont alapján kell értékelni:

- a kockázati tényező bekövetkezési valószínűsége
- a kockázati tényező célokra gyakorolt hatása alapján.



**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás a Hivatal szervezeti egységeinél**

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Infrastrukturális és informatikai kockázatok	1 – 5	4	4 – 20
2.	Változás / átszervezés	1 – 5	3	3 – 15
3.	Emberi erőforrás kockázatok	1 – 5	3	3 – 15
4.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	5 – 25
5.	Irodavezető váltása	1 – 5	2	2 – 10
6.	Pénzügyi források rendelkezésre állása	1 – 5	6	6 – 30
7.	Belső kontrollok értékelése	1 – 5	5	5 – 25
8.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 5	4	4 – 20

**MINIMÁLIS PONTSZÁM:** 32      **MAXIMÁLIS PONTSZÁM:** 160

**Magas** prioritású rendszerek (80% felett)      129 – 160 pont      Évente ellenőrizendő

**Közepes** prioritású rendszerek (50-80%)      80 – 128 pont      Kétévente ellenőrizendő

**Alacsony** prioritású rendszerek (50% alatt)      32 – 79 pont      Négyévente ellenőrizendő

**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás az intézményeknél és a gazdasági társaságoknál**

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Infrastrukturális és informatikai kockázatok	1 – 5	4	4 – 20
2.	Belső kontrollok értékelése	1 – 5	10	10 – 50
3.	Változás/átszervezés	1 – 5	4	4 – 20
4.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	5 – 25
5.	Emberi erőforrás kockázatok	1 – 5	3	3 – 15
6.	Vezetők váltása	1 – 5	2	2 – 10
7.	Pénzügyi források rendelkezésre állása	1 – 5	6	6 – 30
8.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 5	5	5 – 25

**MINIMÁLIS PONTSZÁM: 39      MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 195**

**Magas prioritású rendszerek (80% felett)      157 – 195 pont      Évente ellenőrizendő**

**Közepes prioritású rendszerek (50-80%)      98 – 156 pont      Kétévente ellenőrizendő**

**Alacsony prioritású rendszerek (50% alatt)      39 – 97 pont      Négyévente ellenőrizendő**

#### **IV. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv**

A Polgármesteri Hivatalnál belső ellenőrként kizárólag olyan személy alkalmazható, aki megfelel 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 előírt követelményeknek.

A Polgármesteri Hivatalnál belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. E tevékenységek folytatását az államháztartásért felelős miniszter annak engedélyezi, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, és nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

A belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelményeket, valamint a belső ellenőrök regisztrációjára vonatkozó részletszabályokat 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 továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet tartalmazza.

A Polgármesteri Hivatalban köztisztviselői jogviszonyban alkalmazott belső ellenőr megfelel a PM rendeletben foglalt feltételeknek.

A szakmai képzettséggel kapcsolatos célkitűzéssel összhangban a belső ellenőr hosszú távú képzési tervében el kell érni, hogy az ellenőr – a jogszabályi feltételeknek való – szakmai képzettsége mellett biztosított legyen a folyamatos szinten tartás és továbbképzés lehetősége. A szinten tartás és a továbbképzés érdekében szükséges annak biztosítása, hogy a belső ellenőr évente legalább egyszer részt vegyen szakmai tapasztalatcserén, továbbképző tanfolyamon.

##### **A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:**

<b>Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei</b>	<b>Belső ellenőrök képzési tevének elemei</b>	<b>Belső ellenőrzés információs igénye</b>
A belső ellenőrzésnek a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásokhoz való megfelelése, összhang megteremtése	Szakmai ismeretek bővítése	Hatályos jogszabályokhoz való hozzáférés

Az ellenőrzési munka hatékonyságának megteremtése az ellenőrzési módszerek és technikák javításával és alkalmazásával az ellenőrzések során	Szakmai ismeretek bővítése	Belső kontrollrendszer alkalmazása és annak ellenőrzése a gyakorlati tapasztalatok alapján, az ellenőrzési módszer hatékonyságának fejlesztése
Az ellenőrzési munka minőségbiztosítása a minőségbiztosítási rendszer működtetésével és fejlesztésével	Minőségbiztosítás kiépítése a belső ellenőrzésnél	Minőségbiztosítás hivatali szintű működtetése és fejlesztése
Az ellenőrzési kézikönyv továbbfejlesztése	A kézikönyv éves szinten történő aktualizálása	Nemzetközi Belső ellenőrzési standardok figyelembevétele és gyakorlati alkalmazása

## V. Ellenőrzési létszám, képzettségek és tárgyi feltételek

A belső ellenőr megfelel 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 továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben meghatározott általános és szakmai követelményeknek, valamint a belső ellenőrök regisztrációjára vonatkozó részletszabályoknak, felsőfokú végzettséggel és több éves ellenőrzési gyakorlattal rendelkezik

A belső ellenőr képzettsége, végzettségei:

- szakirányú felsőfokú végzettség: Pénzügyi és Számviteli Főiskola, közgazdász
- szakirányú továbbképzés: mérlegképes könyvelő vállalkozási szakon  
(OKJ: 55 344 07)
- regisztrált államháztartási belső ellenőr (ÁBPE regisztrációs szám: 5113246)

A Belső Ellenőr munkájához nélkülözhetetlen a számítógéppel való ellátottság, valamint annak felhasználói szintű ismerete. Hosszabb távon a Belső Ellenőrzés részére indokolt biztosítani a következőket:

- hordozható számítógépet,
- nyomtatót, szkennert, fénymásolót,
- on-line hozzáférést a jogszabályokhoz, önkormányzati rendeletekhez és határozatokhoz, hatósági állásfoglalásokhoz, cégbekérőkhöz.

## **VI. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzés gyakorisága**

A meghatározott kockázati elemek köre és azok értékelési rendje évente az éves terv készítésének időszakában kerül aktualizálásra.

**A kockázatelemzés célja:** megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét

**A kockázatelemzés feladata:** meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát

A magas kockázatú rendszereket gyakrabban szükséges ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell

A végrehajtott kockázatelemzés alapján

### **Magas kockázati besorolású terület:**

- A jogszabályokban meghatározott közfeladatok végrehajtása
- Az alaptevékenység szabályozottsága és végrehajtása
- Év végi leltározás
- Operatív Belső Kontroll Rendszer
- A költségvetési terv elkészítése
- A gazdálkodási tervek összeállítása
- A selejtezés végrehajtása

### **Közepes kockázati besorolású terület:**

- A gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzók, intézkedések kidolgozása
- A jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználása
- Pénzügyi döntések dokumentálása
- Humán erőforrás-, illetmény- és bérgazdálkodás
- A befizetési kötelezettség teljesítése
- A számviteli előírások betartása
- Illetményelőleg, segélykeret, megbízási díjkeret felhasználás

### **Alacsony kockázati besorolású terület:**

- A költségvetési előirányzat-átcsoportosítások
- Bizonylati és okmányfegyelem
- A beszámoló kimunkálásának valódisága
- Előirányzat-maradvány, eredmény kimunkálásának valódisága

- Az államháztartáson kívüli szervezettől és magánszemélyektől juttatott támogatások, adományok rendeltetésszerű felhasználása
- Főkönyvi és analitikus könyvelés egyeztetése
- A saját bevételek alakulása, azok feltárása

Az alacsony kockázatú tevékenységek ellenőrzését négyévente, a közepes kockázatúakét kétévente, míg a magas kockázati besorolásúakét évente szükséges végrehajtani, az államháztartási belső ellenőrzési kapacitás figyelembevételével.

A stratégiai terv a Polgármesteri Hivatal hosszútávú célkitűzéseinek figyelembevételével készült, a konkrét ellenőrzések az éves tervekben kerülnek megjelenítésre, illetve végrehajtásra.

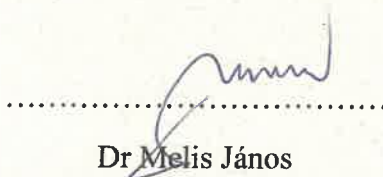
Szarvas, 2023. október 31.



Szeljakné Madács Andrea

Belső ellenőr

Szarvas, 2023. november 2.



Dr. Melis János

Szarvas Város Címzetes Főjegyzője