

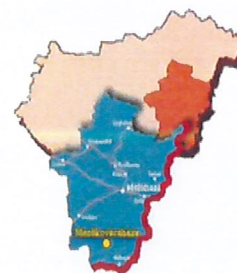
## Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa

Székhely: 5800 Mezőkovácsháza, Árpád u. 176.

Tel: 68/381-011, Fax: 68/381-656

E-mail: titkarsagpolghiv@mezokovacshaza.hu

Web: www.mezokovacshaza.hu



### 4. sz. ELŐTERJESZTÉS

a Társulási Tanács 2025. január 24-i ülésére  
a Társulás öt éves stratégiai ellenőrzési terve tárgyában

**Tisztelt Társulási Tanács!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(6) bekezdése szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szakszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerétől és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelete (a továbbiakban: Bkr.) 16.§ (1) bekezdése szerint:

*"A belső ellenőrzési tevékenység ellátására részben, vagy egészben - az e rendeletben meghatározott feltételekkel - külső szolgáltató bevonásával is biztosítható."*

A fentiekből adódóan a jegyző a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval szervezte meg, tekintettel arra, hogy az Önkormányzat nem foglalkoztat belső ellenőrt. A külső szolgáltató egyben ellátja a Bkr.-ben meghatározott belső ellenőri vezető feladatkörbe tartozó feladatokat is.

### **Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029.**

A Bkr.30.§ (1) bekezdése előírja:

*" (1) a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre és az alábbiakat tartalmazza:*

- a) a hosszú távú stratégiai célokat,*
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését,*
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket,*
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet,*
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében,*
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat az ellenőrzési gyakoriságot.*

(2) *A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni "*.

**A Bkr. 30.§ (1a) bekezdése az önkormányzati alrendszerre vonatkozóan módosította a stratégiai tervre vonatkozó szabályozást.**

**30.§ (1a) bekezdés alapján:**

*"Az Áht.3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint térségi fejlesztési tanácsnál **öt évenete**, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését **követő öt hónapon belül** a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)-f) pontjában meghatározott tartalommal, melyet a képviselő-testület az alakuló ülést **követő év február 28-ig** hagy jóvá."*

**Stratégiai terv:**

- Hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés céljait, valamint a tevékenységének és fejlesztésének irányát;
- Segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljainak megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse;
- A rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és eloszlása az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása;
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés - és általa a szervezet - céljainak eléréséhez, eredményességéhez;
- A stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljainak jobb megértését a szervezet számára;
- A stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összefoglalást tartalmaz. A belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival, stratégiai tervet készít, amely meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladatellátásához szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. A stratégiai tervet a belső ellenőrzési vezető készíti el és a szerv vezetője hagyja jóvá. a stratégiai terv 4 évre készül a szervezet tevékenységi körét, sajátosságait figyelembe véve.

A fentiek figyelembevételével elkészített **2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervet** az előterjesztés melléklete szerint terjesztem a Tisztelt Társulási Tanács elé.

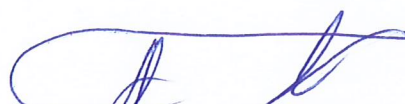
Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően hozza meg döntését.

**Határozati javaslat:**

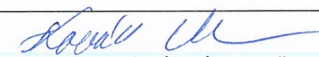
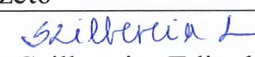
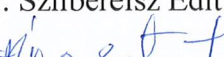
A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint elfogadja.

Felelős: elnök  
Határidő: értelem szerint

Mezőkovácsháza, 2024. január 17.



Lantos Zoltán  
alelnök

<b>Az előterjesztést készítette:</b>	 Dr. Kovács Anita jegyző, munkaszervezet vezető
<b>Az előterjesztést áttanulmányozta és felülvizsgálta:</b>	 Dr. Szilbereisz Edit aljegyző  Ágostonné Dohányos Ivett kv. irodavezető
<b>Az előterjesztést tárgyalta:</b>	Pénzügyi bizottság
<b>Melléklet:</b>	Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2029.
<b>Előterjesztéshez meghívott:</b>	-
<b>Döntésről kivonattal értesül:</b>	
<b>Döntéshozatal:</b>	Egyszerű többség

## A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása stratégia ellenőrzési terve

2025-2029. év

A belső ellenőrzés hatóköre kiterjed a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulására.

A fent nevezett gazdálkodókra vonatkozóan az alábbi stratégiai ellenőrzési tervet terjesztem elő:

A stratégiai ellenőrzési terv nem konkrét programokat foglalja magába, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, folyamatok kockázataira, és a belső ellenőrzés fejlesztési folyamataira vonatkozó megállapításokat tartalmazza.

### **Hosszú távú célkitűzések és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok**

Az Társulás hosszú távú célkitűzései a belső ellenőrzés fókuszában az alábbiak szerint kerültek meghatározásra:

- A Társulás tevékenységében a szabályosság, hatékonyság és az eredményesség szempontjának szem előtt tartása.
- Az Társulás működésének, gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése.
- Az Társulási tulajdonú Kft működésének ellenőrzése szabályosság, hatékonyság, eredményesség szem előtt tartásával.
- A belső ellenőrzési tevékenység kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek, és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.
- A belső ellenőrzés elemzi, vizsgálja és értékeli a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelését.
- A belső ellenőrzés vizsgálja a Bkr. hatálya alá tartozó valamennyi gazdálkodó és az Társulási tulajdonú gazdasági társaság működésének, hatékonyságát, eredményességét a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, az elszámolások megfelelőségét.
- A belső ellenőrzés vizsgálja és értékeli az ügymenetek, eljárásrendek jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelését.

### **A belső ellenőrzés stratégiai céljai**

A Bkr. 2. § b) pontja szerint a " *belső ellenőrzés: független, tárgyilagos, biztonságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében*

*rendszer szemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát".*

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnak történő szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső ellenőrzés és a vezetés feladata annak vizsgálata, hogy a vezetés által kialakított és működtetett kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási rendszerek és eljárások megfelelnek-e a követelményrendszernek.

Az ellenőrzés hatásköre kiterjed mind a jogszabályok, mind a felhatalmazás és a saját hatáskörben kiadott szabályzatok, irányelvek, eljárások pontos betartásának és betartatásának ellenőrzésére.

A nemzetközi standardok alapján a belső ellenőrzés következő lényeges ismérveit kell hangsúlyozni:

- a belső ellenőrzés egy, az ellenőrzés és az arról készült jelentés irányultságában bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység,
- a belső ellenőrzés a felelős szervezeti irányítás egyik legfontosabb elemeként működik,
- a belső ellenőrzés az eredményesség növelésével segíti a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének folyamatait.

A belső ellenőrzés célja az Társulás egészére kiterjedő ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és továbbfejlesztése, a környezeti változásokra különböző módon reagáló rendszerek vizsgálata, értékelése.

Ezek a rendszerek:

- Társulási feladatellátás rendszere
- vagyongazdálkodás rendszere
- feladat és hatáskörök rendszere
- gazdálkodás belső kontrollrendszere

**Vizsgálni és értékelni kell:**

- **az erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát.**
- **a számviteli rend és fegyelem betartását,**
- **a vagyongazdálkodás szabályszerűségét, eredményességét a vagyonvédelem biztosítását,**
- **hazai és európai Unió pályázati források felhasználásának szabályszerűségét,**
- **közbeszerzési tevékenység szabályszerűségét,**
- **a Társulás szabályos és hatékony működését.**

Az ellenőrzéseknek kockázatelemzésen kell alapulnia és biztosítani kell a magasabb kockázatú rendszerek, folyamatok előbbi, illetve gyakoribb ellenőrzését. A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítményellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell lefolytatni.

**A belső kontroll rendszer értékelése:**

Az államháztartásról szóló törvény 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Áht.) értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső kontrollrendszer az Áht. 69.§-ában meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan és hatékonyan hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék,
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

Elsődleges elvárás a belső kontrollrendszer keretében a független belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése, amely magába foglalja az Társulás és az irányított szervek belső ellenőrzési tevékenységének egységes szervezeti keretben történő ellátását. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

Az Társulás irányítása alatt álló költségvetési szervek és a nemzetiségi Társulások külön független belső ellenőrzést nem működtetnek, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása egységesen az Társulás szervezésében történik.

A belső ellenőrzési rendszer részeként a jegyző és a költségvetési szervek vezetői kötelesek az Áht. és a Bkr. követelményeinek megfelelően kialakítani és működtetni az alábbiakat.

A belső kontrollrendszer elemei:

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer
- e) monitoring rendszer

A költségvetési szervekre vonatkozóan a Bkr. 8. §-a belső ellenőrzés feladatának határozta meg belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A jegyző és a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és eredményes felhasználását.

A jegyző és a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési a leírása és tartalmazza a felelősségi, valamint informális szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési pontokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A jegyző és a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni.

A belső ellenőrzés az Társulás céljainak elérése érdekében a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a beépített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést is.

### **A kockázat tényezők és értékelésük:**

A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2010 számú standardja meghatározza, hogy a belső ellenőrzési tervnek kockázatkezelésen kell alapulnia.

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 költségvetési szerv vezetőivel egyetértésben meghatározott ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- a gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezetváltozás,
- az Társulások feladatainak változása, strukturális átrendeződése,
- a szervezet, a működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szabályozottság megléte/hiánya
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és az információnyújtás elégtelensége,
- a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága, hozzáértése,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet
- a működési környezet kockázatai
- a makrogazdasági hatások változásából eredő működési kockázatok

Az Társulás ható kockázatok a következők:

- a jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, helyi szabályozások hiánya,
- a költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat,
- nem megfelelő információáramlás a szervezeten belül,
- a nem megfelelő dokumentáltság,
- a gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya,
- a dolgozók képzettségének és gyakorlatának hiánya.

A rendszeresen elvégzett felügyeleti és pénzügyi ellenőrzésekkel az ellenőrzött szerveknél a gazdálkodásban és annak dokumentáltságában rejlő hibák visszaszoríthatók, minimalizálhatók.

A kockázatkezelés feladat- és hatáskörét külön szabályzatban, munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni.

### **A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv**

A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató bevonásával látja el. A belső ellenőr egyben ellátja a Bkr. - ben meghatározott belső ellenőri vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is.

A külső szolgáltató kiválasztásakor minden esetben figyelemmel kell lenni a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) bekezdésében előírt általános és szakmai követelményekre. A külső szolgáltató biztosítja a folyamatos továbbképzését, szakmai konzultációkon való részvételét, illetve a feladatellátás informatikai hátterét.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. A belső ellenőrökkel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel és a folyamatos felkészülés.

#### **A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye:**

Az ellenőrzött szervek kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőr számára a megfelelő munkakörülményeket biztosítani (Bkr.28. § d) pont). A belső ellenőr további tárgyi és információs feltételei biztosításáról a jegyző gondoskodik.

#### **Az ellenőrzés által vizsgálandó területek**

Az intézmények ellenőrzésekor a vizsgálandó területek a figyelembe kell venni a fenntartott intézményi szervezet struktúrájában vagy tevékenységében bekövetkező változásokat.

- A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulásánál **évente** kockázatelemzésen alapuló ellenőrzést kell végezni.

#### **Az ellenőrzés területén kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területek az alábbiak:**

- **szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,**
- **az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.**
- **pénzügyi gazdasági ellenőrzés által feltárt hiányosságok, megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések,**
- **a működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétének ellenőrzése,**
- **közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése,**
- **az EU-s forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése.**
- **a megbízó által igényelt céllenőrzések végrehajtása.**

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez kell igazítani.

Mezőkovácsháza, 2025. január 06.

Váczai Julianna sk.  
belső ellenőr