

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2025. december 8. napján tartandó ülésére

Napirend: Javaslat Somoskőújfalu Község Önkormányzata 2025-2028. évi stratégiai belső ellenőrzési tervének és 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásához

Előterjesztő: Sutor Petra jegyző

Készítette: Kuris Adrienn belső ellenőr

Melléklet: 2025-2028. évi stratégiai belső ellenőrzési terv és 2026. évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119-120. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszeréről. A 120. § a pénzügyi bizottság feladatait írja elő, míg a 119. § (3)-(4) bekezdése szabályozza a belső kontrollrendszer működtetését. Ezen belül kerül előírásra, hogy a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni továbbá – 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 önkormányzatnak a belső ellenőrzés keretében kell gondoskodni a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. **A szabályozás szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.**

Az Áht. szerint a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza. E rendelkezéseket **a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg.**

A Somoskőújfalu Közös Önkormányzati Hivatalnál a jogszabályban előírt kötelezettségének eleget téve, polgári jogi szerződés keretében foglalkoztat belső ellenőrt, aki – jogszabályi rendelkezés alapján – a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja Somoskőújfalu Község Önkormányzatánál és intézményeinél is.

A 2026. évi ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban került összeállításra, a belső ellenőrzésre rendelkezésére álló erőforrásokat figyelembe véve.

Az ellenőrzési prioritások meghatározásánál, az ellenőrzésre kerülő szervezetek és folyamatok kiválasztásánál a következő szempontok érvényesültek:

- a Bkr. alapján vizsgálni és értékelni kell a belső kontrollrendszer működését,
- a szabályozottság mértékét, állapotát, felülvizsgálata óta eltelt idejét,
- vizsgálni kell a gazdálkodás során jelentős pénzügyi kihatással bíró, magas bevételi ill. költségszintű folyamatok szabályszerűségét,
- biztosítani kell az Önkormányzat felügyelete alatt álló önállóan működő költségvetési szervek valamint a társulások és a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzését,
- az előző évek belső ellenőrzési tapasztalatait alapul véve a belső ellenőrzés által tett javaslatok realizálásának utóellenőrzéséről gondoskodni kell.

ELŐTERJESZTÉS és határozati javaslat a(z) napirendi ponthoz

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Somoskőújfalu, 2025. december 3.

Sutor Petra sk.

jegyző

H A T Á R O Z A T I J A V A S L A T

Somoskőújfalu Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2025. (XII.8.) önkormányzati határozata

**2025-2028. évi stratégiai belső ellenőrzési tervének és a 2026. évi belső ellenőrzési tervének
elfogadásáról**

Somoskőújfalu Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja Somoskőújfalu Község Önkormányzatának 2025-2028. évi belső ellenőrzési stratégiai tervét és a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja azt.

Somoskőújfalu Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megismerte Somoskőújfalu Község Önkormányzata 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét és azt a határozat 2. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A képviselő-testület felhatalmazza a jegyzőt a szükséges intézkedések megtételére.

Felelős: jegyző

Határidő: 2025. december 31.

Somoskőújfalu Község Önkormányzatának 2025-2028. évi stratégiai belső ellenőrzési terve

Somoskőújfalu Község Önkormányzata, illetve az általa fenntartott költségvetési intézmények vonatkozásában az alábbi stratégiai ellenőrzési tervet terjesztem elő:

A Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) belső ellenőrzési hatóköre kiterjed Somoskőújfalu Község Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat), a Somoskőújfalui Gesztenyekert Óvodára (az önkormányzat által alapított költségvetési szervre) és a Somoskőújfalui Roma Nemzetiségi Önkormányzatra (helyi nemzetiségi önkormányzat).

A Hivatali belső kontrollrendszeren túl, a belső ellenőrzés működtetésére az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban és a nemzetközi belső ellenőrzési standardokban leírtakat is figyelembe kell venni. Az Önkormányzatnak gondoskodni kell az általa alapított gazdálkodó szervezeten, és irányított költségvetési szerveken belüli belső ellenőrzés kialakításáról.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló (továbbiakban: Bkr.) 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 30. §-ban foglaltak alapján a belső ellenőrzési vezető 4 éves időtartamra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban az Önkormányzat és Hivatal hosszú távú szervezeti céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiát és a szükséges fejlesztéseket, az alábbi tagoltsággal:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, 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 és az ellenőrzési gyakoriságot.

I. Az Önkormányzat és a Hivatal stratégiai céljai

Az Önkormányzat és a Hivatal vezetésének stratégiai célkitűzése, hogy alapfeladataikat maradéktalanul, célszerűen, eredményesen, hatékonyan és gazdaságosan ellássák, megfeleljenek a velük szemben támasztott elvárásoknak. Ennek figyelembevételével:

1. Belső kontrollrendszer kiépítésének keretében a megvalósított elemek átvitelével a jogszabályoknak megfelelő belső kontrollrendszer kialakítása az etikai értékekre és integritás érvényesítésére is és annak hatékony működtetése az Önkormányzatnál, Hivatalban, helyi nemzetiségi önkormányzatnál és az intézményben is.
2. A szabályozottság kialakítása és a jogszabályokban történő változások nyomon követése (integrált kockázatkezelési rendszer működtetése).
3. Vezetői felelősség (telepítése a megfelelő szintekre, folyamat gazdák és felelősök) elsősorban az ellenőrzési nyomvonal szerinti feladatokra a munkaköri leírásokban is. A felelősségi szabályok beépítése, a számonkérés formái, konzekvenciáinak meghatározása.

4. A vezetői döntések nyomon követhetőségének biztosítása, azok eredményességének értékelhetősége érdekében.
5. Jogszabályi változások alapján (pl.: Mötv., Bkr., Áhsz., Áht., Ávr.) feladatváltozásokhoz kötött szükségszerű intézkedések megtétele.
6. A Hivatal pénzügyi rendszereinek hangsúlyos, valós idejű, kontrolling felügyelete.
7. Folyamatosan figyelemmel kell kísérni (kontrolling) az ellátott feladatok számának változását a Hivatalban és az intézményekben.
8. A jogszabályváltozásokból adódóan az utóellenőrzés (jelentési, beszámolási rendszer) monitoring tevékenysége erősítése.
9. Hatékonyabbá kell tenni az intézkedési tervben szereplő feladatok nem teljesítése esetén az intézkedés végrehajtásának kikényszerítését.
10. A belső ellenőrzési feladat ellátásában – a várható jogszabályi változásokkal együttesen – törekedni kell a tanácsadó, és nem szankcionáló jellegű, gyakorlatorientált tevékenység bevezetésére.

I.1. Az intézmény irányítás stratégiai céljai

1. Az alaptevékenységként meghatározott feladatellátások szabályszerűségének fokozott, mennyiségi és minőségi követelményei teljesülésének ellenőrzése.
2. Az intézmény(ek) ellenőrzésével megfelelő rálátást biztosítani az intézmény(ek) gazdálkodási helyzetére, vagyongazdálkodásának színvonalára.
3. A házipénztári pénzkészlet kezelés gyakorlatának figyelemmel kísérése.
4. Elősegíteni az intézményi gazdálkodás – előirányzat felhasználás – hatékonyságát, eredményességét, gazdaságos és szabályszerű gyakorlatát, valós idejű kontrolling felügyeletét.
5. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolását vizsgálati szempontként kezelni és rendszeresen nyomon követni (nyilvántartás), biztosítani az évenkénti monitoringot.
6. A belső kontrollrendszer kiépítettségének kontrollja.
7. Vagyongazdálkodás (vagyon megőrzés és hasznosítás) kiemelt figyelemmel kísérése.

I.2. Az Önkormányzat és Hivatal belső ellenőrzéssel kapcsolatos stratégiai célja

Az Önkormányzat és a Hivatal belső ellenőrzéssel kapcsolatos stratégiai célja, hogy javaslataival segítse az Önkormányzat részére előírt feladatellátás hatékonyságának növelését, a vezetés döntéshozatalához megbízható információt szolgáltatson. Ennek érdekében feladatai:

1. A Hivatali Belső Kontrollkörnyezet kialakításának, működtetésének ellenőrzése, hatékonyságának értékelése és a célok megvalósításának nyomon követése.
2. A Hivatal szervezeti egységek szervezeti és működési szabályzat szerinti működésének ellenőrzése.
3. Az Önkormányzat rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodásának elemzése.
4. A bevételi és külső forrás (pályázat) bevonási lehetőségek növelésének és kihasználásának vizsgálata.
5. A kiadások jogszerűségének vizsgálata.
6. Vagyongazdálkodás (vagyon megőrzés és hasznosítás) figyelemmel kísérése. A vagyonkezelés szabályszerűségének ellenőrzése.
7. Az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok végrehajtásának nyomon követése (monitoring) a közzétett módszertani útmutató figyelembevételével.

I.3. A helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzésével kapcsolatos stratégiai célok

1. A belső kontrollrendszer kiépítettségének vizsgálata.
2. A szabályozottság kialakításának és a jogszabályokban történő változások nyomon követése.
3. A támogatások szabályszerű felhasználása – a gazdasági feladatot ellátó szervezet általi – ellenőrzések felügyelete.
4. Az ellenőrzési jelentésben tett megállapítások, javaslatok végrehajtásának nyomon követése (monitoring) és utóellenőrzése.

I.4. Egyéb ellenőrizendő területekkel és feladatokkal kapcsolatos stratégiai célok

Az egyéb ellenőrizendő területekkel és feladatokkal kapcsolatos stratégiai cél, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelő Önkormányzati feladatellátások és az Önkormányzati vagyonvédelem biztosítása. Ennek érdekében:

1. Tulajdonosi érdekek megfelelő működés ellenőrzése.
2. Nyújtott támogatások szabályszerű felhasználásának ellenőrzése.
3. Uniós és egyéb pályázati források, támogatások szabályszerű felhasználásának ellenőrzése.
4. Közbeszerzések szabályszerűségének ellenőrzése.
5. Indokolt esetben külső szakértő(k) bevonása.

A fentiekkel összhangban a belső ellenőrzési tevékenység főbb vizsgálati céljai:

1. az alapító okiratokban meghatározott alapszabályzataiban meghatározott feladatok eredményes ellátása, azok teljesítési színvonalának emeléséhez szükséges akadályok feltárása,
2. az intézményi működés szabályozottságának, jogszabályi előírásoknak való megfeleltetés biztosításának ellenőrzése,
3. a rendelkezésre álló eszközök és az ellátandó feladatok hatékonyságának és összhangjának megteremtése, elfogulatlan vélemény megfogalmazása, szabad kapacitások feltárása, az egyéb erőforrások bevonási lehetőségeinek vizsgálata,
4. a feltárt tartalékok lehetőség szerinti legjobb kiaknázásának vizsgálata,
5. A civil, kulturális, sport és egyéb szervezetek eseti és céljellegű támogatása, illetve működési támogatásaik szabályszerű felhasználásának ellenőrzése,
6. a saját bevételek és pályázati források növelésére irányuló törekvések érvényesítése,
7. a kiadások megalapozott, szabályszerű teljesítésének vizsgálata.

II. Belső kontrollrendszer általános értékelése

A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy az Önkormányzat, a Hivatal, a helyi nemzetiségi önkormányzatok és az intézmények

- tevékenységeiket szabályozottan, egységesen, nyomon követhetően, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre,
- szabályszerűen, időben teljesítsék elszámolási és jelentési kötelezettségeiket,
- megvédjék az Önkormányzat vagyonát és az egyéb erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszert,
- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert,
- e) monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

A **belső kontrollrendszernek** (Bkr. 4. §) **tartalmaznia kell** mindazon eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek minden tevékenységi kör esetében alkalmasak az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására:

1. a Hivatal, az Önkormányzat, az Önkormányzati intézmények és a helyi nemzetiségi önkormányzat tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, a szabályozottsággal, a gazdaságossággal, hatékonysággal és eredményességgel követelményével,
2. az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás pazarlástól, visszaéléstől és rendeltetés ellenes használatától mentes legyen,
3. megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a működéssel kapcsolatosan,
4. a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, ahol

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- ismertek, meghatározottak és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás-gazdálkodás és kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Ennek érdekében:

1. A költségvetési szerv vezetője rendszerei a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).
2. A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.
3. A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A költségvetési szerv vezetője köteles **integrált kockázatkezelési rendszert működtetni**.

1. Az előírt tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
2. Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelyek működtetése során figyelembe kell venni

az ágazati útmutatókat is.

3. A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.
4. A folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.

A felelősségi és hatásköri viszonyok átláthatósága nagymértékben javulhat a szabályzatok aktualizálásával és a munkaköri leírások kibővítésével.

A kontrolltevékenységek folyamata belső (pl.: jegyző, igazgató) és külső (pl.: könyvvizsgáló) lehet. Ezeknek biztosítaniuk kell a kockázatok kezelését és hozzá kell járulnia a szervezeti célok eléréséhez. A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenység folyamataira és azok alfolyamataira, feladataira vonatkozóan biztosítani kell a folyamatgazdákon keresztül az ellenőrzési nyomvonal(ak) kialakítását és folyamatba kell építeni az előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési pontokat valamennyi részterületen, például:

- pénzügyi kihatással járó döntések dokumentumainak előkészítése (testületi határozat előkészítése, költségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, szerződések és kifizetések előkészítése, támogatásokkal való elszámolások, visszafizetési kötelezettség dokumentálása),
- pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága (előkészítéshez adatgyűjtés, árajánlatok, tervezések),
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése,
- gazdasági események elszámolása, a könyvvizetés és beszámolás kontrollja.

A fenti folyamatok érvényesülésére a belső ellenőrzés nagy hangsúlyt fektet a tevékenysége során. Törekedni kell a fentiekben felsorolt – pénzügyi és számviteli elszámolásokat érintő – tevékenységek elkülönítéséről, az ellátandó feladatok személyhez rendeléséről, a Bkr. 8. §-ában rögzítetteknek megfelelően.

A belső kontrollrendszer keretén belül kiadott intézkedéseket – integrált kockázatkezelési rendszer, ellenőrzési nyomvonal - a jogszabályváltozást követően aktualizálni kell. A kockázatkezelési rendszerben beazonosított kockázatok felmérése, valamint felülvizsgálata is kiemelt fontossággal bír. Az összehangolt helyi szabályozási rendszer kiépítését követően lehet az ellenőrzések alkalmával a vizsgálati eljárások előterébe kell helyezni az ellenőrzési nyomvonal rendszerének elemzését, értékelést és fejlesztését. A belső kontrollrendszert, integrált kockázatkezelési rendszert a helyi szabályozási rendszernek – rendeletnek, belső szabályzatnak, intézkedésnek – megfelelően kell működtetni, melyek hatályát, érvényességét, egymással való szinkronját folyamatos vizsgálatára szervezeti felelőst kell kijelölni.

A belső ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok és az éves ellenőrzési jelentések összegző következtetései elősegítik a helyi rendszerek jogszerű, mégis sajátos szabályozását, annak hatékony működését, a belső kontrollok folyamatos felülvizsgálatát, az ellenőrzési nyomvonalban tapasztalt hiányosságok korrigálását. Az értékelés során a belső ellenőrzés figyelemmel bír az előző ellenőrzések során feltárt hiányosságok és hibák megszüntetésének hatékonyságára, teljes körűségére, valamint a hiányosságok más rendszerekre gyakorolt hatásának súlyára.

III. Az éves ellenőrzéseket megalapozó kockázati tényezők és értékelésük elvei

A belső ellenőrzés éves kockázat felmérést végez/végzett működése során az Önkormányzat, az intézmények, a Hivatal, együttműködési megállapodás (közigazgatási szerződés) alapján a helyi nemzetiségi önkormányzatok tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérésére, megállapítására. Ennek során meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, és azok eredményének folyamatos nyomon követését és módját. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatelemzést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell a vezetőség kéréseit. Az egyes rendszerek kockázatelemzését az azonosított kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység van annak elmulasztása, ami befolyásolja a szervezet működését, a célok elérését, hatása pedig lehet magas, közepes vagy alacsony. A kockázatelemzés és az ellenőrzés tervezése során a célkitűzések megvalósítása szempontjából kritikus tényezőket a belső ellenőrzési vezetőnek lehetősége szerint meg kell beszélni a Hivatal vezetőjével – a jegyzővel -, ajánlott azok közös értékelése és elemzése.

A meghatározott kockázati tényezők az alábbiak:

1. pénzügyi gazdasági kockázatok
2. humán-erőforrás tapasztalata, képzettsége, megbízhatósága,
3. múltbeli szabálytalanságok volumene, gyakorisága,
4. az utolsó ellenőrzés ideje óta eltelt idő,
5. a szervezetet érintő változások, átszervezések,
6. vezetőség véleménye, aggályai,
7. a folyamat szabályozottsága,
8. külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás,
9. kontrollok működése és eredményessége.

A kockázati tényezők fontosságát, igen válasz esetén egyszeres, nem válasz esetén kétszeresen számító, súlyozott pontokkal vettem figyelembe. A kockázatok értéke 34 minimális és 68 maximális pontszám között alakul. A pontszámtól függően a kockázatokat besorolása három csoportba történik:

- alacsony – pontszám: 34-46,
- közepes - pontszám:47-56
- magas- pontszám: 57-68.

IV. Belső ellenőrzés fejlesztési és képzési terve

A vizsgálatok során nagy hangsúlyt kell fektetni a kontrollrendszer részét képező szabályozottság, szabályzati rendszer kialakításának a szabályzatszerű működés és a szabályszerű gazdálkodás hatékonyságának ellenőrzésére, amely szükségességét a számos feltárt hiányosság alátámaszt. Ezek a vezetői döntések előkészítésének és a döntések végrehajtásának nyomon-követhetőségéhez szükséges dokumentumokat, (programok, szakértői anyagok, szakvélemények, statisztikák) a kötelezettségvállalásokat és a kapcsolódó teljesítések bizonylatait különösen az önként vállalt feladatok és eseti támogatások megítélése esetében alaposan meg kell vizsgálni. Az ellenőrzési tevékenység során a államháztartásért felelős miniszter iránymutatásait és az INTOSAI ajánlásokat folyamatosan figyelni kell és felhasználni a gyakorlati munkavégzés során.

A fejlesztési terv irányai:

- a belső ellenőrzésnek folyamatosan az irányítási-vezetői rendszer részévé kell válni,
- elő kell segíteni a kontrolling alapú vezetői döntések meghozatalát,
- a tanácsadói tevékenység fejlesztése, a belső ellenőr szakmai képzettségének emelése,
- az új típusú vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerése, bevezetése, elsajátítása, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszint megteremtése,
- az ellenőrzés módszertana által felállított szakmai követelmények elsajátítása,
- az ellenőrzés megelőző szerepének erősítése,
- a vezetés támogatása egyik elemeként segítenie kell az ellenőrzött szervezetek működésének szabályszerűségét,
- az eredményesség és hatékonyság vizsgálhatóság alapjának a feladatmutatók, indikátorok (jelzőszámok) meghatározásának, kijelölésének elősegítése
- az ellenőrzések tapasztalatainak általánosítható, fontosabb eredményeinek kiértékelése és bemutatása.

Képzési terv

A külső szolgáltató kiválasztásakor minden esetben figyelemmel kell lenni a Bkr. 24.§ -ban előírt általános és szakmai követelményekre. A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzését, szakmai konzultációkon való részvételét, illetve a feladat ellátás 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. Az ellenőrökkel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő szervezeti elemek sajátosságaira. Alapvető elvárás, hogy az ellenőrzésekkel kapcsolatos naprakész szaktudással a belső ellenőr rendelkezzen.

V. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A belső ellenőr rendelkezik a szükséges végzettséggel, regisztrációs számmal, elvégezte az ÁBPE I-II. képzéseket. Szakirányú végzettséggel rendelkezik (közgazdász államháztartási szakirányon, államigazgatási, államháztartási gazdálkodási és belső ellenőrzési szakértő), mérlegképes könyvelői (államháztartás) regisztrációval rendelkezik.

A belső ellenőrnek meg kell felelnie az Áht. és a Bkr. által a tevékenység végzésére vonatkozó előírásoknak és a tevékenység elvégzése során, a hivatali ügyrend (iratkezelés, adatszolgáltatás, levelezés, stb) és kormányzati követelmények (minősítés) által megkövetelt adminisztrációs feladatokon túl biztosítani kell az alábbiakat:

- belső ellenőrzési tevékenységet csak jogszabályban meghatározott végzettségű és az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet,
- a belső ellenőrök éves ellenőrzési tervének és a 2 évente kötelező ÁBPE továbbképzési kötelezettségének teljesítését,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv elkészítése az államháztartásért felelős miniszter által
- kiadott módszertani útmutató és annak kétévenkénti felülvizsgálatát a módszertani követelmények figyelembe vételével,
- a belső ellenőrzések a Belső ellenőrzési Kézikönyv szerinti lebonyolítását,
- Etikai Kódex betartását,
- a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlati Nemzetközi Normáinak (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardoknak való megfelelést,
- a belső ellenőrök funkcionális és szakmai függetlenségét,
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervek készítését,
- ellenőrzések és javaslatok nyilvántartását, ellenőrzések eredményének nyomon

követését (monitoring).

VI. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek

A költségvetési szervek ellenőrzésekor a vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a fenntartott költségvetési szervezet struktúrájában vagy tevékenységében bekövetkező változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az Önkormányzat, a Hivatal, a nemzetiségi önkormányzat és a fenntartott intézmények rendelkezésére álló forrásainak szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés kiemelten kezelt területei:

- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- hatályos jogszabályok és önkormányzati rendeletek betartása, gyakorlati megvalósulása,
- kötelező és önként vállalt feladatok gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtásának elősegítése,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- közpénzek hatékony, átlátható és szabályszerű felhasználása (pénzkezelés, bizonylatolás, gyakorlati megvalósítás),
- a gazdálkodási szempontból lényeges hatású feladatok, területek ellenőrzése,
- vezetői jogkörök gyakorlása, nyomonkövethetőség, ellenőrizhetőség (ellenjegyzés, utalványozás, kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás),
- működési, felhalmozási és egyéb bevételek és kiadások költségvetésbe épülése, kezelése, számviteli nyilvántartása és elszámolása,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetésére, kiküszöbölésére vagy csökkentése, szabálytalanságok megelőzése és feltárása érdekében,
- külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata,
- az EU-s forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése,
- belső kontrollrendszer működése, az ellenőrzési nyomvonal kialakítása, szervezeti változások szerinti aktualizálásának, vezetői ellenőrzési pontok kijelölésének és gyakorlatban történő alkalmazásának vizsgálata.

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

Somoskőújfalu Község Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési terve

A stratégiai terv, valamint az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési tervek készítését – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg. Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük a prioritásokat, valamint a vezetői javaslatokat.

A 2026. évi éves ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak:

- a működés szabályozottsága,
- a szabályozás érvényesülése a gyakorlatban,
- humán erőforrás (gazdasági apparátus személyi feltételei és szakképzettsége),
- a gazdálkodási tevékenység tárgyi és információs feltételei,
- a működési bevételek,
- a működési kiadások,
- a befektetett eszköz állomány nettó értéke,
- közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lebonyolítása,
- az alkalmazotti létszám nagysága,
- előző fenntartói ellenőrzéskor megállapított hibák száma,
- a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése.

A 2026. évi ellenőrzésre javasolt terület az alábbi:

1. ***Az ellenőrzés tárgya:*** Gyermekétkeztetéshez kapcsolódó költségvetési támogatás felhasználásának és dokumentálásának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó költségvetési támogatások felhasználása és elszámolása, az alkalmazott és vezetett dokumentumok a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően történnek-e.

Somoskőújfalu Község Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Somoskőújfalu Község Önkormányzata, Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal, Somoskőújfalu Gesztenyekert Óvoda,	Az ellenőrzés tárgya: Gyermekétkeztetéshez kapcsolódó költségvetési támogatás felhasználásának és dokumentálásának vizsgálata Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó költségvetési támogatások felhasználása és elszámolása, az alkalmazott és vezetett dokumentumok a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően történnek-e. Módszere: jogszabályok és az intézmény belső szabályzatainak, vezetett dokumentumok összehasonlítása, vizsgálata. Időszak: 2025	Belső kontrollok megbízhatósága, szabálytalanságok lehetősége Változások/jogszabályi, személyi/ A vezetőség aggályai	Szabályszerűségi	2025. III. negyedév	1 fő belső ellenőr

A belső ellenőrzés

2026. évi kapacitás szükséglete

(Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal és a tagjai)

Megnevezés	Napok száma	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (napok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő (Naptári napok száma 2026.01.01-2026.12.31-ig)	366	1	366
Kieső munkaidő összesen (-)	115	1	115
Pihenőnap, munkaszüneti nap (Szombat, Vasárnap)	104	1	104
Fizetett ünnepek	11	1	11
Ellenőrzésre rendelkezésre álló nap (=bruttó - kieső össz. kerekített)	251	1	251
Egyéb feladatra összesen	43	1	43
Tanácsadói tevékenység	20	1	20
Egyéb tevékenység kapacitásigénye: kockázatelemzés, tervezés, összefoglaló ellenőrzési jelentés, nyilvántartás, nyomon követés teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb.	20	1	20
Képzés	3	1	3
Soron kívüli ellenőrzés	0	1	0
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (Ellenőrzésre rendelkezésre álló nap - Egyéb feladatra összesen)	208	1	208