



## Völgységi Önkormányzatok Társulása (VÖT)

Bonyhád, Széchenyi tér 12. ☒ 7151 Bonyhád, Pf.: 56

☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277

Drótposta: [vot7151@gmail.com](mailto:vot7151@gmail.com)

Honlap: [www.vot.hu](http://www.vot.hu)

### KIVONAT

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa 2021. november 26-i ülésének jegyzőkönyvéből:

a Társulási Tanács

18 igen, 0 tartózkodás, 0 nem szavazat mellett

az alábbi határozatot hozta:

#### **27/2021. (XI.26.) VÖTth. számú határozat**

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa elfogadja a Stratégiai ellenőrzési terv módosítását a határozati javaslat 1. melléklete szerint.

Határidő: azonnal

Felelős: Filczinger Ágnes jegyző

Filóné Ferencz Ibolya Gyöngyi sk.  
elnök

Filczinger Ágnes sk.  
jegyző

Bonyhád, 2021. november 26.

A kiadmány hitelül:

Szarvas Irén  
vezető-főtanácsos



## 26/2021. (XI.26.) VÖTth. 1. számú melléklet

### Völgységi Önkormányzatok Társulásának Stratégiai ellenőrzési terve 2020 – 2024. év 1. számú módosítása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 30. § (2) bekezdésének értelmében: 30. § (2) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

A Völgységi Önkormányzatok Társulásának Stratégiai ellenőrzési terve 2020 – 2024. év vonatkozásában készült 2019. novemberében. A Bkr. előírásai szerint a stratégiai ellenőrzési terv 4 évre készült és szükség szerint felül kell vizsgálni.

A felülvizsgálat szükségességét a jogszabályi előírások változása, valamint az Állami Számvevőszék iránymutatásai, öntesztjei, helyénvalósági kritériumai, és a jelentéseiben megfogalmazott szakmai anyagok iránymutatása teszi indokolttá.

A megfelelő belső kontrollrendszer kialakítása, valamint a szakmai anyagok támogatják a hatékony és eredményes kontrollok kialakítását, a kockázati tényezők feltárását és a szükséges intézkedések meghozatalát.

A jogszabályi előírások szerint kiemelt figyelmet kell fordítani:

- az integrált kockázatkezelésre,
- az integritást sértő események kezelésére,
- az integritást sértő események és panaszok bejelentő rendszerére,
- a közérdekű adatok közzétételére,
- valamint az adatkezelésre.

A kiemelt fontosságú feladatokkal szükséges kibővíteni a stratégiai ellenőrzési tervet.

A Völgységi Önkormányzatok Társulásának Stratégiai ellenőrzési terve 2020-2024. év 1. számú módosítása a következő:

#### Völgységi Önkormányzatok Társulásának Stratégiai ellenőrzési terve 2020-2023. 1. számú módosítása

A Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő évekre, és az alábbiakat tartalmazza:

- 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.

A Bkr. 31. § (1) bekezdés alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A stratégiai ellenőrzési terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

### **a) A hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok**

A Völgységi Önkormányzatok Társulásának hosszú távú célkitűzései:

- Fenntartható környezet és szolgáltatásrendszer kialakítása, amely egyaránt szolgálja a helyi és térségi lakosokat.
- Biztosítsa a vezetés támogatását, segítse a döntések meghozatalában.
- EU működési irányelveknek való megfelelés.
- A gazdálkodás egyensúlyának, szabályszerűségének folyamatos biztosítása, a gazdálkodás hatékonyságának növelése.
- Olyan emberi erőforrás gazdálkodás megvalósítása, amely elősegíti az önkormányzatok, a költségvetési szervek és az önkormányzati gazdasági társaságok rövid és középtávú céljainak megvalósulását.
- Tovább kell növelni az informatika szerepét az elektronikus levelezésben és az elektronikus eljárások alkalmazásában.
- Optimális intézményrendszer kialakítása és működtetése, a szociális ellátó rendszer fejlesztése.
- Valamint:
  - Belső kontroll rendszer megerősítése.
  - Vezetői elszámoltatás növelése.
  - Szabályozottság szervezet szintjén való összehangolása.
  - Működési kockázatok csökkentése.
  - Az integritás szemlélet fokozása.
  - A kockázatkezelés hatékonyságának növelése.
  - A közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása.
  - A közbeszerzések, beszerzések szabályszerű lebonyolításának biztosítása.
  - A cél jellenű támogatások elszámoltatása.

A belső ellenőrzés célkitűzései, stratégiai céljai:

A Bkr. 2. § b) pontja szerint a „belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát”.

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

A Bkr. 30. § (2) bekezdésének értelmében:

30. § (2) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

A jogszabályi változásoknak megfelelően, törvényi kötelezettség teljesítése érdekében a stratégiai tervet szükséges kiegészíteni a következő belső ellenőrzési fókusz témákkal:

- Közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.
- Választásokkal, népszavazásokkal kapcsolatos ellenőrzések.
- Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével és ellenőrzésével kapcsolatos ellenőrzések.
- Céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásával, elszámolásával kapcsolatos ellenőrzések.

Belő ellenőrzési fókusz:

Költséghatékony és takarékos feladatellátás.

Szakszerű, átlátható, ellenőrizhető feladatellátás.

Szabályozott és szabályszerű gazdálkodás.

Szervezet belső szabályozottsága, belső kontrollok kiépítettsége, belső kontrollok működése, értékelése.

Számviteli rend és fegyelem betartása.

Előirányzott bevételek beszedése, nyomon követése, maximalizálása.

Kiadások szabályszerű és racionális felhasználása, erőforrásokkal való hatékony és eredményes gazdálkodás.

Önkormányzatok költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználása.

Vagyongazdálkodás szabályszerűsége, eredményessége, vagyonvédelem biztosítása, értékelése.

Európai Unió pályázati források felhasználásának szabályszerűsége.

Beszerzési, közbeszerzési tevékenység szabályszerűsége.

Állami támogatások igénylésének és elszámolásának jogszabályi megfelelése.

Az integritást sértő események kezelésének eljárásainak megfelelése.

A közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának és teljes körűségének biztosítása.

A cél jellegű támogatások felhasználásának, elszámolásának megfelelése.

A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.

## **b) A belső kontrollrendszer általános értékelése**

A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2100 számú gyakorlati standardjának meghatározása szerint a belső ellenőrzési tevékenység rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, ill. fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, kontroll és szervezetreformációs rendszereket, eljárások hatékonyságát és hozzájárul azok javításához.

A Bkr. 3.§-a szerint: „A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

a) kontrollkörnyezet,

- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
  - c) kontrolltevékenységek,
  - d) információs és kommunikációs rendszer, és
  - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.”

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályozások alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

### **c) A kockázati tényezők és értékelésük**

A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek 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 teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.

A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki.

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 belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

Az ellenőrzési tervezési folyamat során a következő kulcsfontosságú alapelveket kell követni:

- A tervezést folyamatokra és kockázatokra kell alapozni. Az ellenőrzési feladatok: prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzési vezető a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit használja fel.
- A tervezésnek a jövőbe kell tekinteni. A magas kockázatú területek ellenőrzését a lehető leghamarabbi időpontra kell tervezni.
- A tervezésnek folyamatosnak kell lenni. A stratégiai ellenőrzési tervet, amennyiben a változások indokolják, felül kell vizsgálni.
- A tervezésnek rugalmasnak és aktualizálnak kell lenni. Az ellenőrzés tervezésének a szervezetre ható változásokhoz igazodnia kell.
- A kockázati struktúrát időközönként át kell tekinteni, és ha szükséges módosítani kell.

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását, súlyként kifejezve.

A Pénzügyminisztérium ajánlása, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján olyan 12 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését e 12 kockázati tényező figyelembevételével végzi, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak szerint.

1. Belső kontrollok értékelése
2. Változás / átszervezés
3. A rendszer komplexitása
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
5. Bevételszintek /költségszintek

6. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
7. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
8. Vezetőség aggályai
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
10. Szabályozottság és szabályosság
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
12. Erőforrások rendelkezésre állása.

**d) A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;**

**e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;**

A Völgységi Önkormányzatok Társulása közös feladatellátásban a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató bevonásával kívánja ellátni. A külső szolgáltató bevonásánál lényeges szempontot képvisel a költségtakarékosság, a függetlenség elve mellett a feladatellátás színvonalának megtartása, javítása. A belső ellenőr egyben ellátja a Bkr.-ben meghatározott belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is.

Fejlesztési tervként fogalmazódik meg a belső ellenőrzésre fordítandó időkeret és forrás megnövelése.

Külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

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 rendelet előírásainak megfelelő képzettséggel, képesítéssel és szakami gyakorlattal kell rendelkezni a külső szolgáltatónak, valamint két évente eleget kell tennie az ÁBPE II. továbbképzés követelményeinek.

A feladatellátásban résztvevő Önkormányzatoknál, Közös Önkormányzati Hivatalokban, és az intézmény(ek)ben a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

**f) Az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság**

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárására irányuló törekvés, a tárgyszerűség, az objektivitás és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok - törvény szerinti - teljesítésére (rendszeres, ill. éves ellenőrzési kötelezettségek)
- a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére,
- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére,
- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembe vételével),
- az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére, a tulajdonosi érdekek érvényesítésére
- a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.

**A 2020- 2023. közötti időszakban ellenőrzési prioritásokat jelentenek:**

- A szervezetek szabályozottságának és a szabályzatok aktualizálásának folyamata.

- A gazdálkodási, számviteli, adózási szabályok betartásának folyamatos figyelemmel kísérése.
- Költségvetési tervezés, végrehajtás, beszámolás szabályszerűsége.
- A külső ellenőrző szervek által elvégzett ellenőrzési megállapítások.
- A főbb folyamatok és kockázatok dokumentálása.
- Az élelmezési tevékenység színvonala, az élelmezés szervezése, bonyolítása megfelelő a követelményeknek.
- Beszerzési (közbeszerzési) eljárások ellenőrzése (közbeszerzési szakértő, tanácsadó, referens bevonásával).
- A helyi adók nyilvántartása, hátralékok beszedése.
- A kötelezettségvállalások megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása.
- Az integritást sértő események kezelése.
- A közérdekű adatok közzététele és teljeskörűségének biztosítása.
- A folyamatos utóellenőrzés, mert szükséges a folyamatos kontroll a korábban feltárt hiányosságok tekintetében, melyet a Bkr. is rögzít.
- Az Önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése.
- A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosítása, illetve kihasználtsága.

**Az ellenőrzések gyakoriságát** a stratégiai céloknál megfogalmazott gyakoriságoknak megfelelően, a kockázati térkép elemzése alapján (magas,- közepes,- alacsony kockázat) kell meghatározni.

A költségvetési szervezetek ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is. Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzatok és intézményeik rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és hatékony és eredményes felhasználást.

Az éves ellenőrzések a tervezést megelőző kockázatelemzéssel kerülnek meghatározásra. Az elmúlt években a magas kockázatú feladatok, folyamatok ellenőrzéseire került sor. A stratégiai terv készítését megelőző kockázatelemzés lényegesen magas kockázatú folyamatot nem tárt fel, ezért a következő években a közepes kockázatú folyamatok vizsgálatát kell szerepeltetni az éves tervben, de helyenként az alacsony kockázattal bíró feladatok ellátását is vizsgálni kell. Gyakori ellenőrzés tárgyává kell tenni a kötelezettségvállalások, előirányzat gazdálkodás, beszerzések, adózás, vagyongazdálkodás, leltározás és az analitikus nyilvántartások feladatai ellátását.

#### **A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok:**

- a) vezetőik támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, pénzügyi helyzet felmérésével,
- b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás,
- c) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása területén,
- d) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.
- e) a gazdálkodás során felmerülő számviteli, pénzügyi, adózási kérdésekre jogszabályok szerinti helyes megoldások megkeresése.

Bonyhád, 2021. november 2.

Készítette: Dr. Kádár Andrásné  
belső ellenőrzési vezető