1. sz. melléklet



SAJÓSZÖGED KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2027. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A 2027. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:

Dr. Boros István
címzetes főjegyző

A belső ellenőrzés alapelvei

A belső ellenőrzés szabályozásának célja, hogy az uniós követelményeknek és a nemzetközi standardoknak megfelelően, a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenysége, az államháztartás valamennyi alrendszere tekintetében, elősegítse a költségvetési szervek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését, valamint biztosítsa azok átláthatóságát és elszámoltathatóságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. §-ában rögzítettek alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik. Sajószöged Község Önkormányzata és költségvetési szervei vonatkozásában a fent említett, költségvetési gazdálkodással kapcsolatos feladatokat az Áht. 10. § (4a) bekezdésének a) pontja valamint a törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 9. § (4) bekezdése alapján a Sajószögedi Polgármesteri Hivatal végzi.

A nemzetközi előírásokkal összhangban és a hazai szabályozás alapján a belső ellenőrzés egyik fontos eleme az államháztartás ellenőrzési rendszerének. Ebből eredően szervezeti szinten a belső ellenőrzésnek a belső kontrollrendszer részeként hatékonyan kell támogatnia a szabályszerű, felelős és elszámoltatható gazdálkodást. A szervezetek első számú vezetőjének felelőssége, hogy a belső ellenőrzés – a modern vállalatirányítási rendszerek működésének jellemzőit a közszférában is alkalmazva – a szervezet igényeihez igazodva töltse be funkcióját.

A Képviselő-testület elé terjesztett belső ellenőrzési terv összeállításánál lényeges szempont volt, hogy az önkormányzat illetve költségvetési szervei nem rendelkeznek foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott belső ellenőrrel. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 16. § (1) bekezdése szerint, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben – a rendeletben meghatározott feltételekkel – külső szolgáltató bevonásával is biztosítható. Eleget téve a jogszabályi rendelkezéseknek, a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltatóval kötött szerződéssel kívánjuk biztosítani, a tervezéssel érintett időszakban. Az önkormányzat tekintetében, a terv mellékletében található kockázatelemzés alapján azonosított területek közül, a gazdálkodási tevékenység egyik

kulcskontrolljának a kötelezettség-vállalások rendszerének ellenőrzését tervezzük megvalósítani a Bkr. 21. § (3) bekezdésében foglalt rendszerellenőrzés alkalmazásával.

A belső ellenőrzési tervben szereplő tervfeladat, a belső kontrollrendszer részeként, az önkormányzati költségvetésben szereplő kiadásokhoz kapcsolódó kötelezettség-vállalásokkal kapcsolatos feladatok és felelősségek kialakításának, végrehajtásának és dokumentálásának ellenőrzését hivatott biztosítani, a törvényi és a pénzügyi megfelelés szempontjából. Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy:

- az önkormányzat és a gazdálkodást végrehajtó hivatal a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a kötelezettség-vállalás rendszerét,
- a kötelezettség-vállalás összhangban volt-e a szervezet feladataival, valamint a vonatkozó jogszabályokkal és belső szabályzatokkal,
- az adott kiadáshoz rendelkezésre állt-e a szabad előirányzat és a szükséges pénzügyi fedezet,
- azt a jogosult (a szerv vezetője vagy az írásban felhatalmazott személy) tette-e meg, és megtörtént-e a jogszabály előírt esetben a pénzügyi ellenjegyzés, valamint
- a kötelezettség-vállalás megfelelően dokumentált volt-e és a nyilvántartási kötelezettséget a jogszabályoknak megfelelően hajtották-e végre.

Kiemelt feladat a belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységén keresztül elősegíteni a belső kontrollrendszer minőségének és hatékonyságának javítását, ezáltal biztosítani a feladatellátás, működés szabályszerűségét.

2027. évben továbbra is alapvető szempontként fogalmazzuk meg, hogy

- az önkormányzat és költségvetési szerveinek jogszabályokban meghatározott belső ellenőrzési kötelezettsége biztosított legyen,
- a képviselő-testület valamint a költségvetési szervek vezetői számára a döntéshozatalhoz szükséges belső ellenőri tájékoztatás biztosítva legyen,
- az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása megvalósuljon,
- elősegítse a költségvetési szervek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését, valamint biztosítsa azok átláthatóságát és elszámoltathatóságát,
- a folyamatosan változó jogszabályi előírásokhoz és finanszírozási feltételekhez való alkalmazkodás zökkenő mentesebben történjen.

A belső ellenőrzés fő célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát,

A belső ellenőrzés feladata körében információkat gyűjt és értékel, elemzéseket készít, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a Képviselő-testület, a jegyző és az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A belső ellenőrzés elemzi, értékeli az irányítási folyamatokat és a belső kontrollrendszer kialakítását, működését aszerint, hogy azok eredményesen, hatékonyan és gazdaságosan biztosítják-e a szervezeti célok megvalósulását. E feladata körében a belső ellenőrzés:

- elemzi, vizsgálja és értékeli a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemzi, vizsgálja a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmaz meg, a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket nyilvántartja és nyomon követi.

Az önkormányzati gazdálkodás, valamint az ehhez kapcsolódó belső ellenőrzési tevékenység során fontos szem előtt tartani Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 115. § (1) bekezdését, mely szerint:

A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

A jegyző ellenőrzéssel kapcsolatos kötelezettségét fogalmazza meg az Mötv. 119. § (3)-(4) bekezdése, mely rögzíti, hogy:

(3) A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni – 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 önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutatók figyelembevételével, valamint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

1. ***A belső ellenőrzési ütemterv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, dokumentumok***

- A 2027. évi belső ellenőrzési terv összeállításához Sajószöged Község Önkormányzatának 2025-2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervének előírásait vettük alapul.
- A Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez.
- Korábbi évek belső és külső ellenőrzési jelentései.
- A Sajószögedi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve.

2. ***Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredménye***

- A 2027. évi önkormányzati belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés eredményét a 1.1. sz. melléklet tartalmazza. A mellékletből jól látható, hogy 2027. évben az előző ellenőrzéstől eltelt idő mértéke, valamint a rendszer komplexitása és a jogszabályi előírásoknak való megfelelés, mint kiemelt kockázati tényezők értékelése alapján a kockázatelemzéssel azonosított területek közül az éves tervbe a kötelezettségvállalások ellenőrzése került beépítésre.

3. ***A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás tervezése***

- A 2027. évi belső ellenőri munkához rendelkezésre álló és szükséges belső ellenőri kapacitást az ütemterv 1.2. sz. melléklete tartalmazza.
- A létszám és erőforrás adatokat a 1.3. sz. melléklet részletezi.
- Az ellenőrzések típusonkénti megoszlása a 1.4. sz. táblázatban látható.
- Az összes tevékenység részletezve, az 1.5. sz. táblázatban szerepel.

4. ***A tervezett ellenőrzések felsorolása, ütemezése***

- A 2027. évben végrehajtásra kerülő belső ellenőri tervfeladat, valamint annak ütemezése és jellemzői a 1.6. sz. mellékletben található.

Az ellenőrzési programot jóváhagyja Brunyánszky Ibolya belső ellenőrzési vezető.

Sajószöged, 2026. november 19.

Brunyánszky Ibolya
belső ellenőrzési vezető