

**EGER MEGYEI JOGÚ VÁROS
ÖNKORMÁNYZATA**

**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
2025-2029**

Jóváhagyta:

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése számú határozatával

.....

**Vágner Ákos
polgármester**

BEVEZETÉS

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

A helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik belső ellenőrzési kötelezettségét szabályozza:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.)

A Bkr.

- **2. § 3. pontja** alapján *“a belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek 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.”*
- **30. § (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.”*
(1a) *“Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, 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, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.”*

A stratégiai terv a Bkr. 30. § (1) bekezdése szerint - összhangban a költségvetési szerv hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai jellegű fejlesztéseket a következő 5 évre, melyek kockázatelemzésen alapuló lebontását és részletezését az éves ellenőrzési tervek elkészítése és megvalósítása során kell elvégezni.

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz.

2. A stratégiai ellenőrzési terv hatálya

A stratégiai ellenőrzési terv Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatára, Polgármesteri Hivatalára, az általa fenntartott költségvetési szervekre, valamint az önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságokra terjed ki a 2025-2029. időszakra vonatkozóan. Nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján a stratégiai ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell:

- 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.

3. A belső ellenőrzési rendszer működése

Jelenleg a Polgármesteri Hivatal szervezetén belül 1 fő teljes munkaidőben történő foglalkoztatásával biztosított a belső ellenőrzés. Írásbeli megállapodás alapján a belső ellenőr látja el a belső ellenőrzési feladatokat Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatánál, az irányított költségvetési intézményeknél és a nemzetiségi önkormányzatoknál, valamint az Áht. 70. § (1) bekezdés d.) pontja alapján az önkormányzat irányítása alatt álló gazdasági társaságoknál.

Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a belső ellenőrzés kialakítása tekintetében biztosítottak az Möt. 119. § és az Áht. 70. §-ban előírt feltételek, a belső ellenőr rendelkezik a jogszabálynak megfelelő képzettséggel.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVEZÉS

a) A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

A Belső Ellenőrzés elsődleges célkitűzése, hogy ellenőrzései során felmérje a szervezetek, szervezeti egységek, gazdasági társaságok, nemzetiségi önkormányzatok folyamataiban rejlő kockázatokat és értékelje azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát.

A belső ellenőrzés stratégiai céljai - figyelembe véve EMJV Önkormányzata Fenntartható Városfejlesztési Stratégia és a majdan elfogadandó Gazdasági (ciklus)program céljait is - a nemzetközi standardok, valamint a vonatkozó jogszabályok alapján:

- Az EU-konform ellenőrzési rendszer megvalósítása és megfelelő működtetése érdekében a Bkr., a belső ellenőrzésre vonatkozó hazai és nemzetközi standardok, 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 ellenőr(ök) ismereteinek folyamatos szinten tartása, fejlesztése.
- Független, tárgyilagos bizonyosságot adó, valamint tanácsadói tevékenység folytatása a Polgármesteri Hivatal, a Belső ellenőrzés hatálya alá tartozó szervek, szervezeti egységek, gazdasági társaságok, nemzetiségi önkormányzatok működésének fejlesztése és eredményességének növelése, feladataik teljes körű végrehajtásának segítése érdekében a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerinti tevékenységek végrehajtásával.
- Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.
- Az ellenőrzött szervezetek vezetése részére a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban érdemi megállapítások és ajánlások megtétele a hiányosságok megszüntetésére.
- 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, esetleges értékesítésének, hasznosításának vizsgálata a működés eredményességének növelése érdekében.
- Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a

kedvezményezett szervezetek általi rendeltetésszerű felhasználásának vizsgálata.

- A kockázati tényezők, a hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében ajánlások és javaslatok megfogalmazása.
- Kockázatelemzés végrehajtásával a belső ellenőrzések tervezése.
- Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése a Képviselő-testület, illetve a Jegyző részére a belső ellenőrzések helyzetéről, azok megállapításairól és a megtett javaslatokról.
- 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 rendelkezésére álló erőforrások szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és eredményes felhasználását.
- A belső ellenőrzés rendszerének alakítása a Polgármesteri Hivatalt érintő szervezeti és feladatrendbeli változásoknak megfelelően.

b) A belső kontrollrendszer általános értékelése

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse a beszámolási és elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

Bkr. 3. § 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 kontrollkörnyezet

A Bkr. 6. § -a alapján a költségvetési szervek vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben világos a szervezeti struktúra, átláthatóak a folyamatok, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások, átlátható a humán erőforrás-kezelés, valamint

biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

Köteles továbbá olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollok kialakítása során figyelembe kell venni az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, az államháztartási belső kontroll standardokra vonatkozó irányelvet.

A költségvetés szerv vezetője a kontrollkörnyezet kialakítása során rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású folyamatgazdákat.

Köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

Kiemelt figyelmet kell fordítani a belső kontrollrendszer keretszabályzatainak a gyakorlathoz igazodó megfelelő kialakítására, melynek kiegészítésével, pontosításával kapcsolatban a belső ellenőrzés javaslattal élhet.

Az integrált kockázatkezelési rendszer

Olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését, utólagos ellenőrzését.

A Bkr. 7. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

A szervezeti integritást sértő események kezelésével, az integrált kockázatkezeléssel kapcsolatos rendszer működésének, és a kockázatelemzésnek a felülvizsgálatát nyomon kell követni, és folyamatosan a vizsgálat tárgyává tenni.

A kontrolltevékenység

Bkr. 8. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok

kiépítését, különösen a döntések dokumentumainak elkészítése, célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint a gazdasági események elszámolása vonatkozásában. Biztosítani kell a tevékenységek feladatköri elkülönítését.

A költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozni kell legalább az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, illetve a beszámolási eljárások módját.

Az információs és kommunikációs rendszer

Az információs rendszer keretében biztosítani kell, hogy a megfelelő információk, a megfelelő helyen és időben eljussanak az illetékes szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, továbbá a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósul meg. Az iktatási rendszerek minősége, kezelhetősége, információs adattartalma különösen fontos tényező. A közérdekű adatok kezelését, illetve nyilvánossá tételét a megfelelő teljes körű adattartalom elérése érdekében folyamatosan felül kell vizsgálni.

A nyomon követési rendszer

A Bkr. 10. §-a a belső kontrollrendszer keretében írja elő a költségvetési szervek részére olyan nyomon követést biztosító rendszer kialakítását, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A költségvetési szerv vezetőjének a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatában évente értékelni kell a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, melyet a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszt a Képviselő-testület elé.

A szervezetek tevékenységi céljai megvalósításának nyomon követése a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés útján valósul meg.

A belső ellenőrzés a Bkr. 21. §-ában és a két évente aktualizálandó Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak megfelelően vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrollrendszer jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, gazdaságos, hatékony és eredményes működését. A belső ellenőrzés az elemző, vizsgáló, értékelő tevékenységet rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen kell, hogy elvégezze.

Nagy hangsúlyt kell fektetni a gazdasági, pénzügyi döntések szabályozott, szabályszerű jóváhagyására, illetve az ellenjegyzésre, a pénzügyi döntések dokumentumainak

elkészítésére, a kötelezettségvállalások nyilvántartására, a szerződések, valamint a kifizetések dokumentumaira.

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál és annak minden intézményénél, nemzetiségi önkormányzatnál, valamint az önkormányzat többségi befolyása mellett működő gazdasági társaságainál vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, és a rendszerben hol vannak hiányosságok. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, és a rossz gyakorlat megszüntetése.

c) A kockázati tényezők és értékelésük

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

A költségvetési szerv vezetője a Bkr. 7. §-a alapján 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, és azok teljesítésével kapcsolatos folyamatos nyomon követés módját.

Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

Kockázatok mindazon események összessége, amelyek bekövetkezése hatással lehet a szervezetek által kitűzött célok elérésére. Ez a hatás lehet negatív, vagy pozitív is. Amennyiben pozitív hatásról van szó, az definiálható úgy is, mint lehetőség. A kockázat tehát elsősorban negatívan hathat a szervezet működésére, és ezen keresztül a célkitűzéseikre is. Megnehezíti, hátráltatja, vagy legrosszabb esetben meg is akadályozhatja bizonyos funkciók ellátását, illetve célok teljesülését. Ezért mindenképpen szükséges, hogy a belső ellenőrzés foglalkozzon ezzel a problémával.

A belső ellenőrzési vezető évente az éves tervezési időszakban az önkormányzati hivatal és az önkormányzati intézmények, nemzetiségi önkormányzatok, valamint a többségi önkormányzati befolyás mellett működő gazdasági társaságok folyamataira és tevékenységére kiterjedő kockázatelemzést végez a Belső Ellenőrzési Kézikönyben leírtak alapján, melynek eredményeire alapozva készíti el az éves belső ellenőrzési tervet, illetve szükség szerint aktualizálja a belső ellenőrzési stratégiai tervet.

A terv összeállítása során figyelembevételre kerülnek az önkormányzat és az intézmények vezetőinek belső ellenőrzési elvárásai, tanácsadási igényei a Belső Ellenőrzési Kézikönyben leírtak alapján.

A belső ellenőrzés az ellenőrzések végrehajtása során kockázatelemzés alapján választja ki az ellenőrzés prioritását.

Egy adott terület tényleges, vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontroll rendszerekkel,

múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel stb. kapcsolatosak. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni.

A kockázatelemzés összesítéseként az egyes folyamatok jelentősége és kockázatosága alapján összesített értékelés készül (alacsony, közepes, vagy magas).

A kockázati tényezők:

A belső ellenőrzés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázati tényezők beazonosítása a szervezetek fő célkitűzéseinek tükrében. A beazonosított egyes kockázati tényezők nem függetlenek egymástól. A kockázatok forrása lehet a szervezetre nézve külső eredetű kockázat, vagy a saját tevékenysége (vagy annak hiánya) hatására kialakuló kockázat.

Külső kockázatok, és lehetséges megnyilvánulásai, hatásai:

- Gazdasági Kamatláb-változások, árfolyam-változások, ár-változások, támogatások csökkenése, infláció negatív hatással lehetnek a tervekre.
- Jogi és szabályozási A jogszabályok változások.

Belső kockázatok, és lehetséges megnyilvánulásai, hatásai:

Pénzügyi kockázatok:

- Költségvetési A kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló forrás. A források kezelése nem ellenőrizhető közvetlenül.
- Csalás vagy lopás Eszközvesztés. A források nem elegendőek a kívánt megelőző intézkedésre.
- Tőke beruházási Nem megfelelő beruházási döntések meghozatala.

Tevékenységi kockázatok:

- Kontrollkörnyezet Nem világos a szervezeti struktúra, átláthatatlanok a folyamatok, nincsennek meghatározva a felelősségi, hatásköri viszonyok. Szabályzatok hiánya.
- Működés-stratégiai Nem megfelelő stratégia követése. A stratégia elégtelen vagy pontatlan információra épül.
- Működési Elérhetetlen/megoldhatatlan célkitűzések. A célok csak részben valósulnak meg. Nem megfelelő eszközellátottság, akadályozza a célok elérését.
- Információs A döntéshozatalhoz nem megfelelő információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.

- Projekt A megfelelő előzetes kockázatelemzés, hatástanulmány nélkül készült el a projekt-tervezet. A projektek nem teljesülnek a költségvetési vagy funkcionális határidőre.

Emberi erőforrás kockázatok:

- Személyzeti A hatékony működést korlátozza, vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
- Egészség és biztonsági Az alkalmazottak jó közérzetének igénye elkerüli a figyelmet, a munkatársak nem tudják teljesíteni feladataikat.

Összegezhető, hogy a kockázatok beazonosításának alapfeltétele a szervezet célkitűzéseinek, és működésének teljes körű ismerete. A szervezeteket érő kockázatok nem függetlenek egymástól, bizonyos szempontok alapján kategóriákba sorolhatók. Két fő csoport a külső és belső kockázatok, melyek tartalma szervezetenként különböző lehet. A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor az önkormányzat és költségvetési szervei, valamint a gazdasági társaságok vonatkozásában a tevékenységet befolyásoló valamennyi kockázati tényező figyelembe vételre kerül.

Ezek a következők:

- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- működési környezet kockázatai,
- szervezet, működés összetettsége,
- eszközellátottság,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szervezet állandósága,
- a dolgozói állomány szakmai végzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése,
- az intézményre, szervezetre ható külső nyomás.

Az önkormányzat és intézményei, nemzeti önkormányzatok, valamint a gazdasági társaságok szempontjából az alábbi főbb kockázati tényezőket célszerű figyelembe venni:

- A gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása.
- Törvényi, jogszabályi változások figyelembevétele, a belső szabályzatok elkészítése, naprakészen tartása. A helyi rendeletek folyamatos felülvizsgálata, jogszabálykövető módosítása.
- A belső kontrollrendszer nem megfelelő működtetése.
- Az önkormányzat feladatainak változása, strukturális átrendeződése. A költségvetési intézmények, gazdasági társaságok működésének összetettsége.
- Szervezeten belüli és szervezetek közötti információáramlás, kommunikáció hiányosságai.

- Költségvetési terv, illetve előirányzatok tervezése és módosítása, valamint az üzleti tervek elkészítése.
- A tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások, illetve ráfordítások felmerülése, forráshiányból adódó kockázatok. Helyi adók kivetésének, beszedésének megfelelősége, változása. A bevételek és kiadások nem megfelelő elszámolása, határidőn túli pénzügyi teljesülése.
- Az eladósodottság megfékezése érdekében a működési költségek szabályos, gazdaságos és hatékony felhasználása.
- Az EU-s, állami, központi támogatások igénybevétele, felhasználásának szabályszerű végrehajtása, a pénzeszközökkel való elszámolás megfelelősége, a határidők betartása.
- Közbeszerzések, beszerzések szabályozottsága, végrehajtása. Az önkormányzat érdekeinek biztosítása, és érvényesülése az eljárásokban.
- Iratkezelési tevékenység során felmerülő kockázati tényezők.
- A vagyonvédelem, vagyonnal való gazdálkodásból eredő kockázatok, vagyonvesztés.
- Leltározási, selejtezési tevékenységek végrehajtásának hiányosságai.
- Kintlévőségek nagysága, kintlévőségek kezelése.
- Pénzkezelési tevékenységekből eredő szabálytalanságok.
- Humán erőforrás - ellátottság, fluktuáció, a dolgozók képzettségének, hozzáértésének, gyakorlottságának hiányosságai. Munkaügyi tevékenységek nem szabályszerű végrehajtása.
- A tevékenységek informatikai támogatottsága, az informatikai rendszerek megbízhatósága, új informatikai rendszer bevezetésének hatásai.
- Üzemeltetési, fenntartási, karbantartási tevékenység hiányosságai.
- A számviteli tevékenység nem megfelelő végrehajtása, a gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya.
- Az éves beszámolók megbízhatósága, teljeskörűsége, a számviteli alapelveknek való megfelelése.
- A kötelezettségvállalások, költségvetési előirányzat felhasználások, üzleti tervben foglaltak végrehajtása, szerződéskötések, elszámolások, pénzügyi lebonyolítások, és beszámolók végrehajtásának folyamata.
- A szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások teljeskörűsége, megalkotása, jogszabályoknak való megfelelése, érvényesülése a gyakorlatban. A számviteli- és bizonylati rend és fegyelem betartása.
- Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi nem rendeltetésszerű felhasználása.
- Kötelező adatszolgáltatások, közzétételek elmaradása, hiányos, vagy határidőn túli végrehajtása.
- Adatkezelési, adatvédelmi előírások be nem tartása.

- Speciális területek, tevékenységek szabályos működése.
- Külső, szakmai és felügyeleti szervek ellenőrzései által megállapított szabálytalanságok, kedvezőtlen jelenségek.
- Korábbi ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítása. Kedvezőtlen folyamatok, jelenségek elhárítása, megszüntetése.

d) A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzési tevékenységet alkalmazottként, 1 fő belső ellenőr látja el.

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 22/2019. (XII.23.) PM rendelet tartalmazza.

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

A szakmai képzettséggel kapcsolatos célkitűzéssel összhangban a belső ellenőrök hosszú távú képzési tervében el kell érni, hogy az ellenőrök – 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 vehessen szakmai tapasztalatcserén, továbbképző tanfolyamon.

A kötelezően előírt szakmai továbbképzésen kívül, lehetőség szerint további szakmai előadásokon, konzultációkon történő részvétel, ellenőri klub tagság, szakkönyvek beszerzése is hasznos a tevékenység magas színvonalú ellátásához.

Az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok figyelemmel kísérése, alkalmazása és a jobb ellenőrzési gyakorlatok átvétele is a fejlődéshez tartozik.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés információs igénye
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 minőség- biztosítása 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 figyelembe vétele és gyakorlati alkalmazása

e) A szükséges erőforrások felmérése elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében

A stratégiai ellenőrzési tervben a fejlesztési lehetőségek kialakításánál a jelenlegi belső ellenőrzési szervezet helyzetelemzéséből kell kiindulni.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtását a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesíteni kell, melyet jelenleg az Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala által foglalkoztatott 1 fő belső ellenőr látja el, aki a jogszabályi előírások értelmében egyben belső ellenőrzési vezető is.

A jelenleg foglalkoztatott 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 ellenőrzési vezető képzettsége, végzettségei:

- szakirányú felsőfokú végzettség: Pénzügyi és Számviteli Főiskola, közgazdász
- szakirányú továbbképzés: mérlegképes könyvelő vállalkozási szakon (regisztrációs szám: 144412)
regisztrált államháztartási belső ellenőr (ÁBPE regisztrációs szám: 5112282)

A belső ellenőrzési státusz megtartásával a továbbiakban is biztosítható az ellenőrzési tervekben foglalt feladatok hatékony végrehajtása.

Külső szakértő bevonása akkor lehetséges, ha a meglévő belső ellenőrzési erőforrás nem elegendő az elvégzendő feladatok mennyiségéhez, és azok jellegéhez képest, vagy pedig előre nem látható okokból az ellenőr tartós távollétre kényszerül, s ezért az éves ellenőrzési tervben meghatározott feladatok ellátása nem megoldható. Az ellátandó feladatok növekedése esetén vizsgálni kell, hogy a rendelkezésre álló ellenőri létszám elegendő-e a feladatok ellátásához, vagy az időszakos többletfeladatokhoz külső erőforrás bevonására van szükség.

A Bkr. alapján a belső ellenőrzési vezető jogosult ideiglenes kapacitás kiegészítés vagy speciális szakértelem szükségessége esetén külső szolgáltató bevonására javaslatot tenni a költségvetési szerv vezetőjének. Speciális szakértelemre lehet szükség pl. az informatikai rendszerek ellenőrzése területén.

A jelenlegi ellenőrzési szervezeti felállás biztosítja a függetlenség követelményét azáltal, hogy nem áll fenn semmi olyan feltétel, amely veszélyeztetné a belső ellenőrzést abban, hogy ellenőrzésével kapcsolatos feladatait elfogulatlanul hajtsa végre.

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érdekeltjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzik, amely összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel. Hatékonyan és eredményesen működik, az önkormányzat számára értéket ad és javítja a hozzá tartozó szervezetek működését.

Az Önkormányzati intézmény hálózat és a Gazdasági társaságok racionalizálásával a belső ellenőri létszám felülvizsgálata is javasolt.

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

- a belső ellenőrzési vezető folyamatosan információval való ellátását,
- hordozható számítógépet,
- nyomtatót, szkennert, fénymásolót,
- on-line hozzáférést a jogszabályokhoz, önkormányzati rendeletekhez és határozatokhoz, hatósági állásfoglalásokhoz, cégadatokhoz.

f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritások

A 2025-2029. évek belső ellenőrzési terveinek kialakítása során figyelembe vett főbb prioritások:

1. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az intézmények és Gazdasági társaságok szabályozottsága és a szabályzatok aktualizálási folyamata,
2. Az utóellenőrzések szükségessége, tekintettel a folyamatos kontrollra a korábban feltárt hiányosságok tekintetében,
3. A külső ellenőrző szervek által elvégzett ellenőrzési megállapítások, azok érvényesülésének vizsgálata,

4. A főbb folyamatok és kockázatok dokumentálása,
5. Választások elszámolásának jogszabályon alapuló kötelezően elvégzendő belső ellenőrzési vizsgálata,
6. Éves beszámoló, leltár kiemelt ellenőrzése,
7. Közbeszerzési eljárások ellenőrzése,
8. Az állami, központi támogatások és hozzájárulások vizsgálata.

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, feladata: meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát.

A magas kockázatú rendszereket gyakrabban szükséges ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatelemzést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl.: a vezetőség kérései stb.).

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni. 8 olyan tényező kerül meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

A kockázat a kockázati tényezők célokra gyakorolt hatásuk alapján magas, közepes, illetve alacsony kockázati hatásúként került meghatározásra. Ezek alapján:

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	KOCKÁZATI TÉNYEZŐ CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁSA		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kontroll környezet tekintetében - Jogszabályi környezet változása - Belső szabályozók megléte, hiánya, aktualizáltsága, esetleg ezek hiánya - Munkaköri leírások megléte, aktualizáltsága, komplexitása	Jelentős jogszabályi változások, új szabályozás megjelenése, belső szabályozók hiánya, aktualizálás elmaradása Nincsenek szabályozott ellenőrzési pontok, illetve ha vannak, gyengék, nem megfelelőek	Kisebb mértékű szabályozó-változás, aktualizálás részleges végrehajtása Az ellenőrzések szabályozottak, de nem megfelelő a megvalósítás, illetve a dokumentálás	Jogszabályváltozások átvezetése a belső szabályozókban, munkaköri leírások aktualizálása megtörtént Szabályozott ellenőrzési rendszer, eredményes végrehajtás, megfelelő dokumentálás
Pénzügyi hatás tekintetében: - Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - Bevételek befolyásolása (elmaradás valószínűsége) - Többletforrás (pályázatok eredményessége)	Nagy (már bekövetkezett a múltban szabálytalanság)	Közepes (még nem következett be, de nagy a veszélye)	Kicsi (nincs realitása a szabálytalanság bekövetkezésének)

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	KOCKÁZATI TÉNYEZŐ CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁSA		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Stratégiai hatás tekintetében:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Adott terület milyen fontosságot képvisel a szervezet stratégiai céljainak elérésében, mennyiben befolyásolja a szervezeti célok elérését - Éven túli befolyás bevételekre, kiadásokra 	Nagy fontosság, jelentős befolyás	Közepes, kis fontosság, nem éven túli befolyás a bevételekre	Jelentéktelen befolyás
<p>Funkcionális stabilitás tekintetében:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Változás, átszervezés - Tevékenységek állandósága vagy változása (új tevékenységek) - Munkavállalók képzettsége, tapasztalata - Állományi létszám változása - Létszám feltöltöttsége, feltöltöttség változása - Fluktuáció 	<p>Átszervezés történt, amely a munkatársak személyét, a szabályozást, és a folyamatokat egyaránt érintette</p> <p>Az állománytáblához viszonyítva kevesebb, mint 50 %-os a feltöltöttség</p> <p>Az állomány több, mint 60 %-a kevesebb, mint 3 éve áll jogviszonyban, 70%-a rendelkezik szakirányú végzettséggel</p>	<p>Kis átszervezések, azonban nem jelentősek, nem rendszerek 51-70 % közötti a feltöltöttség</p> <p>Az állomány több, mint 60 %-a 3 évnél régebb óta áll jogviszonyban, a képzettség megfelelő</p>	<p>Stabil rendszer, legfeljebb kis változás</p> <p>70 % fölötti a feltöltöttség 5 évet meghaladó jogviszony az állomány legalább 50 %-ában), minden munkatárs többszintű szakirányú képzettséggel rendelkezik</p>
Ellenőrzés gyakorisága, előző ellenőrzés óta eltelt idő	3 évnél több	1-3 év között	1 éven belül
<p>Összetettség tekintetében</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kölcsönhatás más rendszerekkel, milyen mértékben áll kapcsolatban más, fontos rendszerekkel, milyen a befolyásolás mértéke - Az ellenőrzésre javasolt terület bonyolultsága 	<p>Nagyon komplex, emiatt nagyobb a kockázat</p> <p>Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel</p>	<p>Közepesen komplex Közepes mértékű, más folyamatok hatása is érzékelhető</p>	<p>Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket</p>
Kulcskockázat	Előző években ellenőrzése tervezve volt, de végrehajtása elmaradt		Ellenőrzése tervezve volt, végrehajtása megtörtént

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	KOCKÁZATI TÉNYEZŐ CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁSA		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kötelező ellenőrzés	Jogsabály vagy más (belső) szabályozó által előírt kötelezően végrehajtandó ellenőrzés		Nincs jogszabályi előírás a terület kötelező ellenőrzésére

A kockázat bekövetkezésének valószínűsége tekintetében a valószínűség alacsony, közepes, illetve magas kategóriába sorolható.

A KOCKÁZAT BEKÖVETKEZÉSÉNEK VALÓSZÍNŰSÉGE		
MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Több mint 70 %-nál magasabb a bekövetkezés esélye	40-70% közötti a bekövetkezés esélye	40%-nál kevesebb az esély a bekövetkezésre

A kockázati tényezők esetében alkalmazott súlyozás, mely a kockázatelemzésnél használatra kerül:

Fsz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontroll környezet tekintetében figyelembe vett	0-5	8	0- 40
2.	Pénzügyi hatás tekintetében figyelembe vett	0-5	10	0-50
3.	Stratégiai hatás tekintetében figyelembe vett	0-5	6	0-30
4.	Funkcionális stabilitás tekintetében figyelembe vett	0-5	6	0-30
5.	Ellenőrzés gyakorisága, előző ellenőrzés óta eltelt idő	0-5	8	0-40
6.	Összetettség tekintetében figyelembe vett	0-5	3	0-15
7.	Kulcskockázat	0-1	200	0-200
8.	Kötelező ellenőrzés	0-1	500	0-500

Az így elérhető kockázati pontszám minimális értéke 0, maximális értéke pedig 905. Az egyes pontszámokhoz az alábbi kockázati minősítés került megállapításra:

Magas kockázatú területek: 300 pont fölött

Közepes kockázatú területek: 151-300 pont között

Alacsony kockázatú területek: 150 pont és alatta.

A kockázati minősítés által az ellenőrzések gyakorisága is meghatározásra került, így a gyakorisági mátrix az alábbi:

Kockázati szint alapján megállapított prioritás	Ellenőrzési gyakoriság
Magas prioritású rendszerek	évente ellenőrizendő
Közepes prioritású rendszerek	kétévente ellenőrizendő
Alacsony prioritású rendszerek	háromévente ellenőrizendő

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

A stratégiai terv az Önkormányzat hosszútávú célkitűzéseinek figyelembe vételével készült, a konkrét ellenőrzések az éves tervekben kerülnek megjelenítésre, illetve végrehajtásra.

Eger, 2025. február 10.

Készítette:

.....

Nagy Rita
belső ellenőrzési vezető