

Szám: ÖNK/1-5/2025.

ELŐTERJESZTÉS
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata
2025. május 29-i
Közygűlésére

Tárgy: Döntés Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Előterjesztők: Porga Gyula polgármester, dr. Dancs Judit jegyző

Az előterjesztés előkészítésében részt vett: Varsányi Attila irodavezető

Az előterjesztést megtárgyalta: Veszprém MJV Önkormányzata Közygűlésének:
Pénzügyi és Költségvetési Bizottsága
Ügyrendi és Igazgatási Bizottsága

A döntés meghozatala **egyszerű** többséget igényel.

Az előterjesztés törvényességi felűlvizsgálatát végezte:

dr. Lohonyai Bernadett
aljegyző, irodavezető

Tisztelt Közgyűlés!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 30. §-a előírja, hogy a szervezet hosszú távú céljaival összhangban – az önkormányzati alrendszerbe tartozó szervezetek esetében egy-egy választási ciklusra vonatkozóan – meg kell határozni a stratégiai célokat, a belső kontrollrendszer általános értékelését, a kockázati tényezőket és értékelésüket, a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet, a szükséges erőforrások felmérését, az ellenőrzési prioritásokat.

Az Önkormányzat, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervek stratégiai ellenőrzési tervét a Közgyűlés fogadja el.

Az intézményi stratégiai terveket – az intézményvezetőkkel egyeztetve – a Belső Ellenőrzési Iroda készítette el, az intézményvezetők előzetesen jóváhagyásukat adták a tervhez.

A Veszprémi Kistérségi Többcélú Társulása és intézménye (VKTT Egyesített Szociális Intézménye), az Eplény Községi Önkormányzat és intézménye (Eplényi Napköziotthonos Óvoda), valamint az öt nemzetiségi önkormányzat stratégiai terveit szintén a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, és az érintett testületek fogadják el.

A fenti kötelezettségnek eleget téve a határozati javaslat mellékletét képező 2025-2029. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervet terjesztjük elő.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Veszprém, 2025. május 12.

Porga Gyula

dr. Dancs Judit

HATÁROZATI JAVASLAT

**Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének
.../2025. (.....) határozata
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025-2029. évi stratégiai
ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése megtárgyalta a *„Döntés Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyásáról”* című előterjesztést, és az alábbi döntést hozta:

1. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése jóváhagyja az Önkormányzat, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal.
2. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése felkéri a polgármestert, hogy a jelen határozattal elfogadott stratégiai ellenőrzési tervet küldje meg a belső ellenőrzési vezető, valamint az intézményvezetők részére.

Határidő: 2. pont: 2025. június 6.

Felelős: Porga Gyula polgármester

A végrehajtás előkészítéséért felelős köztisztviselő:

a belső ellenőrzési vezetőnek történő megküldés tekintetében:

dr. Lohonyai Bernadett aljegyző, irodavezető

az intézményvezetőknek történő megküldés tekintetében: Varsányi Attila irodavezető

Veszprém, 2025. május 29.

Porga Gyula sk.
polgármester

dr. Dancs Judit sk.
jegyző

Melléklet a/2025. (.....) határozathoz

**A Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzat
2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai
ellenőrzési terve**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 30. §-a előírja, hogy stratégiai ellenőrzési tervben szükséges meghatározni – a szervezet hosszú távú céljaival összhangban – a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai célokat, a belső kontrollrendszer általános értékelését, a kockázati tényezőket és értékelésüket, a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet, a szükséges erőforrások felmérését, az ellenőrzési prioritásokat. E kötelezettségnek eleget téve a Bkr 30. § (1) bekezdés a)-f) pontja alapján az alábbi stratégiai tervet dolgoztuk ki.

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

**1. Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata hosszú távú célkitűzései és az
azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok:**

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 84. § (1) bekezdése alapján ellátja az Önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatokat. A Hivatal közreműködik az önkormányzatok egymás közötti, valamint az állami szervekkel történő együttműködés összehangolásában.

Hosszú távú stratégiai célok:

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 114/2025. (III. 27.) határozatával elfogadta az Önkormányzat 2025-2030. évekre terjedő felülvizsgált gazdasági programját.

A belső ellenőrzés stratégiája az Önkormányzat Gazdasági Programjához alkalmazkodva kerül kialakításra.

Az uniós és hazai források igénybevétele az önkormányzati fejlesztések megvalósításának elsődleges eszköze. A pályázatok figyelése, a projektek végrehajtása és a pályázati forrásokkal való elszámolás, valamint a saját források előteremtése jelentős kockázati tényező az Önkormányzat működésében.

Az intézmények működéséhez és az önkormányzati feladatellátáshoz különböző jogcímenek kapott normatív hozzájárulások szabályszerű felhasználása a belső ellenőrzés számára a hosszú távú ellenőrzési célkitűzések részét képezi.

A költségvetési forrásból származó bevételek szabályszerű felhasználásának biztosítása érdekében a beszerzéseknél a közbeszerzési kötelezettség végrehajtásának ellenőrzése az intézményekben is prioritást kap.

Kiemelten kezeljük az Önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzését, valamint a feladatváltozással, átszervezéssel érintett szervezetek, így a többségi irányítás alatt működő gazdasági társaságok tevékenységének vizsgálatát.

A Polgármesteri Hivatal alapvető célja, hogy biztosítsa a közfeladatok ellátását a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározottak szerint.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a kitűzött stratégiai célok eléréséhez. A stratégiai ellenőrzési tervnek összhangban kell lennie az Önkormányzat és annak működését biztosító Polgármesteri Hivatal hosszú távú céljaival, az ellátandó feladatokkal.

A hosszú távú célkitűzéseket elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az alábbiak:

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásával kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében:

- Vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a belső kontrollrendszer szabályozottságának és működésének folyamatos vizsgálata,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának, működésének ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának vizsgálata, az intézkedési tervek végrehajtásának nyomonkövetése,
- a magas kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 1 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- a közepes kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 3 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

2. A belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-ában meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy az Önkormányzat és a kapcsolódó intézményrendszer:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítse, és
- megvédje az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

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

- kontrollkörnyezetet,
- az integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- nyomon követési rendszert (monitoring)

kialakítani és működtetni.

A Bkr. 21. § (2) bekezdése a költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés feladataként határozza meg a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladatait:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemezni, vizsgálni 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 megfogalmazni 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;
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A bizonyosságot adó tevékenységet szolgáló ellenőrzési típusok:

- a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- a pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;
- a rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;
- a teljesítmény-ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;

- az informatikai ellenőrzés a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

Tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A belső ellenőrzés a célok elérése érdekében az éves ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli az integrált kockázatkezelési, a pénzügyi irányítási, végrehajtási rendszert, a belső kontroll eljárások működését, valamint a monitoring rendszert.

3. Kockázati tényezők és értékelésük

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- a gazdasági, szervezeti, személyi változások,
- jogi, szabályozási, politikai környezet változása,
- a szervezet, működés összetettsége, vagyongazdálkodási feladatok,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága, beszámoló valódisága, alátámasztása,
- a szabályozottság,
- a szervezet állandósága,
- a belső és külső információáramlás és információk minősége,
- a külső és belső ellenőrzési környezet, intézkedési tervek végrehajtása,
- a működési környezet kockázata, pandémiás kockázat.

Az intézményekre ható kockázatok a következők lehetnek:

- a jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a belső szabályozás hiánya, aktualizálás elmaradása,
- a költségvetésben előre nem tervezett kiadások felmerülése, a forráshiányból adódó kockázat,
- a befektetett vagyon nem megfelelő működtetése, használata,
- megfelelő képzettségű, mennyiségű humánerőforrás hiánya,
- a feladatok elvégzéséhez szükséges technikai feltételek hiánya,
- a nem megfelelő információ és kommunikáció a szervezeten belül és a külső partnerekkel, irányító szervezettel, intézményekkel,
- a nem megfelelő dokumentáltság,

- szervezeti integritás sérüléséből eredő, korrupciós kockázatok, szabálytalanságok,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján készített intézkedési tervek nem kerülnek végrehajtásra.

A rendszeresen elvégzett ellenőrzésekkel, a megtett intézkedésekkel, a megfelelő szabályozottsággal a gazdálkodásban és annak dokumentáltságában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók.

A kockázatkezelés feladat- és hatáskörét, a kialakított kontrollokat külön szabályzatban, a munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni. A megtett intézkedéseket a kockázatkezelés során dokumentálni szükséges, a nyomon követési rendszert ki kell alakítani.

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A belső ellenőrzés egy olyan független és objektív ellenőrzési és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a költségvetési szerv tevékenységének eredményességét és értékét növelje és javítsa. Rendszeresen és szabályozott módszerrel értékeli és javítja a kockázatkezelés, az ellenőrzési és irányítási eljárások hatékonyságát, ezáltal segíti a szervezeti célok megvalósítását. Ennek érdekében a funkcionálisan független belső ellenőrzési egység elemzéseket készít, értékeli, ajánlásokat tesz, tanácsokat és információkat ad a költségvetési szerv vezetője részére a vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan.

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata a törvényi kötelezettségnek eleget tesz, belső ellenőrzési egységet működtet.

Az Önkormányzat és a kapcsolódó intézményrendszer belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája, a belső ellenőrzési vezető feladatait a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője látja el.

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda köztisztviselői az előírt általános és szakmai követelményeknek megfelelnek.

A belső ellenőrzés vizsgálja és értékeli a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek valamennyi elemének megfelelőségét. A belső ellenőrzési vezető objektív kockázatelemzési módszerek alapján dolgozza ki az éves ellenőrzési tervet. A belső ellenőrzési vezető ellenőrzési jelentés formájában közvetlenül tájékoztatja a költségvetési szerv vezetőit az elvégzett ellenőrzések megállapításairól, valamint a belső kontroll rendszerek működéséről, továbbfejlesztésére vonatkozó javaslatairól és intézkedési tervek végrehajtásáról. Csalás és/vagy súlyos szabálytalanság gyanúja esetén a belső ellenőrzési vezető köteles a költségvetési szerv vezetőjét soron kívül tájékoztatni. A belső ellenőrzési vezető a jegyzőkönyvek javaslatainak megvalósulását utóellenőrzések keretében figyelemmel kíséri.

A belső ellenőrzés fejlesztése a következőkre kell, hogy irányuljon:

- Fenn kell tartani a funkcionálisan független belső ellenőrzés rendszerét. Ennek érdekében továbbra is biztosítani kell, hogy a belső ellenőrzési egység (a kinevezés, felmentés, szervezeti alárendeltség, valamint az irányítási és végrehajtási tevékenységtől való egyértelmű elkülönítés tekintetében) közvetlenül a jegyző alárendeltségébe tartozzon, továbbá, hogy az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása során önállóan, befolyástól mentesen járhasson el.

- Egy választási ciklusban legalább egy alkalommal valamennyi, a költségvetési szervek gazdálkodásában szereplő pénzügyi, gazdasági területet meg kell vizsgálni.
- Évente, a kockázatelemzés figyelembevételével át kell tekinteni a belső ellenőrzés ellátásához szükséges kapacitást.
- A belső ellenőrzési tevékenység során be kell tartani a jogszabályokat, valamint át kell venni a szabályozásban szereplő standardok, módszertani útmutatók és kézikönyvek önkormányzati alrendszerre alkalmazható ajánlásait.
- Fokozott figyelmet kell fordítani az ellenőrök továbbképzésére, előnyben részesítve az olyan képzéseket, melyek a nemzetközi és EU elvárásoknak megfelelő módszertanok alkalmazására készítik fel.
- Szakmai továbbképzést minden belső ellenőr részére évente biztosítani kell. A belső ellenőrök a közszolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén keresztül az évenként kiválasztott továbbképzési témák elsajátítása során, valamint egyéb szakmai konzultációkon, a könyvviteli szolgáltatást végzők éves továbbképzésén való részvétellel a jogszabályi változásokat, illetve további aktuális témákat ismernek meg.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége, szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket, a jogszabályok változását folyamatosan követni tudják.

5. A belső ellenőrzés tárgyi-személyi és információs igénye

A belső ellenőrök munkavégzésének tárgyi és információs feltételei biztosításáról a jegyző gondoskodik. A Polgármesteri Hivatalnál a feladatellátás informatikai háttere, valamint a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

Létszám és képzettség

A Belső Ellenőrzési Iroda 1 fő ellenőrzési vezetőből és 2 fő belső ellenőrből áll, akik rendelkeznek a jogszabályban előírt képesítéssel és gyakorlattal.

A stratégiai időszakban létszám és az elvárt képzettségi szint az alábbiak szerint alakul.

Év	Szükséges létszám	Ellenőri képzettség szintje az elvárt szint %-ában
2025.	3 fő	100 %
2026.	3 fő	100 %
2027.	3 fő	100 %
2028.	3 fő	100 %
2029.	3 fő	100 %

A stratégiai időszakban nyugdíjba vonuló és/vagy egyéb ok miatt távozó belső ellenőrt magas szakmai tudással rendelkező ellenőrrel szükséges pótolni.

Az ellátott feladatok rendszere, a felügyelt intézményhálózat mérete alapján a belső ellenőrzés kapacitását folyamatosan felül kell vizsgálni, a feladat nagyságrendjéhez kell igazítani a humán erőforrás szükségletet.

A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján, 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 7. §-a értelmében a belső ellenőrök a nyilvántartásba vétel iránti kérelmük benyújtását követő évben kötelezettek az ÁBPE-I. továbbképzés, majd ezt követően kétévente az ÁBPE-II. továbbképzés elvégzésére.

Képzésben részesülők száma évenként és képzésenként az alábbiak szerint alakul:

Év	ABPE-II. továbbképzés	Számviteli, pénzügyi, adószakértői képzés
2025.	2 fő	3 fő
2026.	1 fő	3 fő
2027.	2 fő	3 fő
2028.	1 fő	3 fő
2029.	2 fő	3 fő

6. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek

Az ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak szerint és a kockázatkezelési szabályzat szerint évente sor kerül az intézmények, az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok, a Polgármesteri Hivatal által ellátott folyamatokkal kapcsolatos kockázati szint felmérésére.

A kockázatelemzés célja, hogy az ellenőrzési erőforrásokat a legnagyobb kockázatot tartalmazó tevékenységekre fordítsák. A felmérés eredményeképpen az ellenőrzési témák kockázati szempontból fontossági sorrendbe kerülnek.

A jóváhagyott kockázatelemzési modell alapján az ellenőrzési gyakoriság:

- alacsony kockázat esetén: ötévente
- közepes kockázat esetén: háromévente
- magas kockázat esetén: évente

történik.

A pontozás alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények kockázati szintje jellemzően alacsony-közepes kockázatot jelent, átfogó ellenőrzésük rendszerellenőrzés keretében háromévente indokolt. A két rendszerellenőrzés időpontja között gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményhálózatban témaellenőrzések végrehajtása szükséges, amelyek normatíva ellenőrzések, pótelőirányzat igények felülvizsgálata és egyéb célvizsgálatok keretében történik.

A Polgármesteri Hivatal által ellátott folyamatok, valamint az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok zömében közepes kockázatúak.

Minden intézmény, gazdasági társaság esetében évente, kockázatelemzés alapján a kockázati besorolás felülvizsgálatra kerül.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működését illetően, hogy biztosítsa az intézményrendszerrel rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az ellenőrzés során kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területek az alábbiak:

- a szabályozottság, belső kontrollok érvényesülése a gyakorlatban,
- közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése,
- a költségvetés tervezés, beszámolás, a pénzmaradvány, az eredmény vizsgálata, az eredményre ható tényezők elemzése, számviteli nyilvántartások megléte, szabályossága, egyeztetése a könyvelt adatokkal,
- készpénzgazdálkodás, gazdálkodási jogkörök használatának vizsgálata,
- Európai Unió és hazai forrásból megvalósuló projektek, pályázati elszámolások,
- többségi tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodásának vizsgálata,
- saját bevételek beszédése, elszámolása, dokumentálása,
- céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése,
- humánerőforrás gazdálkodás, személyi kiadások vizsgálata,
- a pénzügyi, szabályszerűségi, teljesítményellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése, külső és belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése.

A Belső Ellenőrzési Iroda belső ellenőrzést végez:

- Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában,
- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél,
- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata többségi tulajdonában álló gazdasági társaságoknál,
- valamint Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél.

A Belső Ellenőrzési Iroda évente:

- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatánál irányítószervi ellenőrzéseket,
- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinél irányítószervi belső ellenőrzést,
- a Polgármesteri Hivatalnál belső ellenőrzést,
- a nemzetiségi önkormányzatoknál 1-1, összesen 5 ellenőrzést,
- Eplény Községi Önkormányzatnál és intézményénél 1-1 ellenőrzést,
- a Veszprémi Kistérségi Többcélú Társulásánál és intézményénél, az Egyesített Szociális Intézménynél 1-1 ellenőrzést,
- az Észak-Balaton Térség regionális Települési Szilárdhulladék Kezelési Önkormányzati Társulásnál 1 ellenőrzést

végez.

Az éves ellenőrzési tervekben a belső ellenőrzés humán erőforrás kapacitása Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatra jutó részének megosztása 50-50 %-os arányban kerül tervezésre az irányító szervi ellenőrzések és az intézményi belső ellenőrzések között.

A belső ellenőrzés a feladatellátásra az elfogadott éves ellenőrzési tervben 3 fő ellenőrrel, átlagban 550-600 ellenőrzési nappal számol.

Az éves belső ellenőrzési tervekben az ellenőrzéseken túl:

- tanácsadói tevékenységre,
- továbbképzésekre,
- az ellenőrzési kézikönyv, ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatára,
- az éves ellenőrzési terv, illetve az összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésére,
- a kockázatelemzésre, folyamatok áttekintésére,
- munkalapok, egyéb dokumentációk készítésére

tervezünk.

Az összes ellenőrzésre fordítható napok száma a fentiek alapján átlagosan 400-420 ellenőri nap, melyből átlagosan:

- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatánál irányítószervi ellenőrzésekre 125 napot,
- a költségvetési szervi belső ellenőrzésre az intézményeknél átlagosan 135 napot,
- a Polgármesteri Hivatalnál 65 napot,
- a külső szervezetek ellenőrzéseire 80 napot,
 - amelyből Eplény Községi Önkormányzat és intézménye ellenőrzésére 14 napot,
 - a VKTT és Egyesített Szociális Intézménye ellenőrzésére 14 napot,
 - a veszprémi nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzéseire összesen 35 napot

tervez átlagosan a Belső Ellenőrzési Iroda.

Külső szervezeteknél végzett ellenőrzések

A közös polgármesteri hivatali feladatellátás keretében:

- Eplény Községi Önkormányzatnál és intézményénél évente 1-1 ellenőrzés,
- a Lengyel, Német, Ukrán, Roma és Örmény Nemzetiségi Önkormányzatnál 1-1 ellenőrzés,
- a Veszprémi Kistérségi Többcélú Társulásánál és a VKTT Egyesített Szociális Intézményénél 1-1 ellenőrzés

történik.

A helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőrzött szervek, egységek kötelesek az ellenőrök számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani, az ellenőrzéshez szükséges dokumentumokat rendelkezésre bocsátani (Bkr. 28. §).

7. Záradék

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

A stratégiai ellenőrzési tervet évente felül kell vizsgálni, a struktúra vagy szakmai változások esetén azt módosítani szükséges.

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek stratégiai ellenőrzési terve a jelen terv mellékletét képezi, amelyet az érintett intézmény vezetője előzetesen jóváhagyott, annak tartalmával egyetértett.

Veszprém, 2025. május 29.