

**VESZPRÉMI LENGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
E L N Ö K E**

VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS JEGYZŐJE

Szám: ONK/4-4/2025.

ELŐTERJESZTÉS

**Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
2025. május 26-i
rendkívüli
képviselő-testületi ülésére**

Tárgy: Döntés a Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Előterjesztők: Kövesdi Hanna elnök
dr. Dancs Judit jegyző

Az előterjesztés előkészítésében részt vett: Varsányi Attila irodavezető

A döntés meghozatala **egyszerű** többséget igényel.

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:

Kicska Andrea
szervezési referens

Tisztelt Képviselő-testület!

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.

A nemzetiségi önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervét a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, és a képviselő-testület hagyja jóvá, az Elnök és a Jegyző előterjesztése alapján.

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

Kérem, a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Veszprém, 2025. május 14.

Kövesdi Hanna s.k.
elnök

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2025. (.....) határozata a Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

A Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a *„Döntés a Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyásáról”* című előterjesztést, és az alábbi döntést hozta:

1. A Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja a 2025-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervet a határozat melléklete szerinti tartalommal.
2. A Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri az elnököt, hogy az elfogadott stratégiai ellenőrzési tervet küldje meg a belső ellenőrzési vezető részére.

Határidő: 2. pont: 2025. május 30.

Felelős: Kövesdi Hanna elnök

A végrehajtás előkészítéséért felelős köztisztviselő:

Kicska Andrea szervezési referens

Veszprém, 2025. május 26.

Kövesdi Hanna s.k.
elnök

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző

**A Veszprémi Lengyel Nemzetiségi 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.

1. A Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok:

Magyarország védelemben részesíti a nemzetiségeket, biztosítja saját kultúrájuk ápolását, anyanyelvük használatát, az anyanyelvű oktatást, a saját nyelven való névhasználat jogát, kollektív részvételüket a közéletben, elősegíti a kulturális autonómiájuk megvalósulását, garantálja a valós közösségeik öniszerveződését, önkormányzatisághoz való jogát.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.) 80. § előírásainak megfelelően hatályos megállapodás van a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat között a nemzetiségi önkormányzat működéséhez szükséges feltételek biztosítása tárgyában. A megállapodás tartalmazza a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeit, és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatokat, az Njtv. 80. § (3) bekezdése szerinti előírásokat, szabályokat.

A Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa e jogok érvényesülését a Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározottak szerint.

Ennek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és a belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) alapján a Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint került meghatározásra.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a Veszprémi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez. A stratégiai ellenőrzési tervnek összhangban kell lennie a Nemzetiségi Önkormányzat hosszú távú céljaival, az ellátandó feladatokkal.

A Nemzetiségi Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében az alábbiak:

- 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 nyomon követése,
- 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 (a továbbiakban: Áht.) 69. §-ban meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A szervezet belső kontrollrendszeréért a szervezet 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) pontja 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 valóságát;
- 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 az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:

- 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.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-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 a Nemzetiségi Önkormányzatnál 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.

A Nemzetiségi Önkormányzatra 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,
- 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 dokumentáltságból eredő,
- 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 Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája, a belső ellenőrzési vezető feladatait a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője látja el.

A VMJV. Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda köztisztviselői az előírt általános és szakmai követelményeknek megfelelnek. A Polgármesteri Hivatal biztosítja a belső ellenőrök folyamatos kötelező továbbképzését (ÁBPE I-II.).

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 és információs igénye

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

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

6. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek

Elsődleges szempont az ellenőrzés működését illetően, hogy biztosítsa a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezésére 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 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,
- támogatások, saját bevételek, elszámolása, dokumentálása,
- céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése,
- a pénzügyi, szabályszerűségi, teljesítményellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése, külső és belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése.

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

Készítette:

Jóváhagyta:

Veszprém, 2025.

Veszprém, 2025.

Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető

Kövesdi Hanna
elnök