



## ELŐTERJESZTÉS

a Bács-Kiskun Vármegyei Közgyűlés  
2024. november 29-i ülésére

Tárgy: Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata 2025-2028. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervének elfogadása

Az előterjesztést készítette:

dr. Nagy Melinda  
belső ellenőrzési vezető

Tárgyalásra megkapta:

közgyűlés bizottságai

Törvényességi véleményezésre megkapta:

dr. Svircevic Nikola  
vármegyei aljegyző,  
Jegyzői Iroda vezetője



Szám: 4666-1/2024.

## ELŐTERJESZTÉS

a Bács-Kiskun Vármegyei Közgyűlés  
2024. november 29-i ülésére

Tárgy: Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata 2025-2028. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervének elfogadása

Tisztelt Közgyűlés!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző kötelezettsége 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 2025-2028. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv alapján kerül sor a Bács-Kiskun Vármegyei Önkormányzati Hivatal, a vármegyei területi horvát, német és roma nemzetiségi önkormányzat, valamint a Duna-Tisza Közi Homokhátsági Térségi Fejlesztési Tanács ellenőrzésére is. Az Önkormányzatra is vonatkoztatni kell a stratégiai tervet.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése és a 30. §-a rendelkezik a stratégiai ellenőrzési terv készítési kötelezettségről.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése szerint a stratégiai ellenőrzési terv összhangban a szervezet hosszú távú céljaival meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a) c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

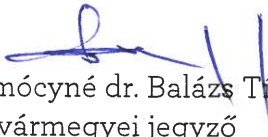
A Bkr. hivatkozott rendelkezéseinek megfelelően került összeállításra a stratégiai ellenőrzési terv tervezete, amely a határozat-tervezet mellékletét képezi.

A Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési tervet a helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület hagyja jóvá.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a határozat-tervezet szerinti döntését szíveskedjen meghozni.

Kecskemét, 2024. november 21.



  
dr. Bajmócyné dr. Balázs Tímea  
vármegyei jegyző

## HATÁROZAT - TERVEZET

Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének  
.../2024. (XI.29.) határozata

Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata 2025-2028. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervének elfogadása

Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata Közgyűlése megtárgyalta dr. Bajmócné dr. Balázs Tímea vármegyei jegyző 4666-1/2024. számú előterjesztését és az alábbi határozatot hozza:

A közgyűlés Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata 2025-2028. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: dr. Bajmócné dr. Balázs Tímea vármegyei jegyző

Határidő: értelemszerűen

Értesülnek: vármegyei közgyűlés tisztségviselői, tagjai, közgyűlés bizottságai, vármegyei jegyző, vármegyei aljegyző, belső ellenőr, BKMFÜ Nonprofit Kft. ügyvezetője

I. Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) hosszú távú célkitűzései és ezzel kapcsolatosan a belső ellenőrzés stratégiai céljai

Az Önkormányzat hosszú távú célja, hogy teljesítse a jogszabályok által meghatározott kötelezően ellátandó feladatokat, megteremtse az ehhez szükséges forrásokat, biztosítva ezzel működőképességét.

Ehhez kapcsolódva a belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy az Önkormányzat által meghatározott alábbi céljai megvalósításához hozzájáruljon:

- Az Önkormányzat gazdasági programjában (például aktív szerepvállalás a helyi gazdaság kiegyenlített fejlődéséért) és éves költségvetési koncepcióiban megfogalmazott, valamint az éves költségvetési terveiben (így az éves költségvetés és annak végrehajtásáról szóló zárszámadás elfogadásáról hozott önkormányzati rendeletekben) rögzített prioritások érvényesítése.
- Az Önkormányzat kötelező feladatellátásához kapcsolódó, intézményi fejlesztések megvalósítása, így például fenntartható turizmusfejlesztés, a nemzetiségi önkormányzatok elhelyezését szolgáló bajai Nemzetiségi Központ épületének állagmegóvása, infrastrukturális lehetőségeinek javítása, továbbá a vidéki jelenlét erősítése.
- több pólusú vármegye létrehozása körében az intézményi struktúra átalakítása, kihasználtságának javítása.
- Az EU és hazai források konkrét pályázatok (például TOP Plusz projektek folytatása) útján történő biztosítása, intézményi források bővítési lehetőségeinek a feltárása.

A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége az adott szervezet minden tevékenységére kiterjed, így különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás ellenőrzésére.

A belső ellenőrzés céljai összhangban vannak az Önkormányzat által meghatározott célokkal:

- a jogszabályi környezetváltozásra való reagálás,
- az önkormányzatok kötelező és önként vállalat feladatai végrehajtásának elősegítése, hatékonyság, eredményesség kialakításához való hozzájárulás, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való megfelelő gazdálkodás ellenőrzése,
- az Önkormányzat által alkotott szabályzatok előírásai megtartásának ellenőrzése,
- a Hivatal egyes folyamatainak és feladatainak ellenőrzése, javaslattétel azok javítására,
- pénzügyi és számviteli rendszerek szabályozottsága folyamatos ellenőrzése, különös tekintettel a jogszabályi környezet változásaira,
- vagyionkezelés szabályozottsága ellenőrzése,
- pályázati források felhasználásának szabályszerűségi ellenőrzése,
- közbeszerzési eljárások szabályszerűségi ellenőrzése,
- belső kontrollrendszer szabályszerűségének, működésének ellenőrzése,

- ajánlások és javaslatok meghatározása a kockázati tényezők csökkentésére, a szabálytalanságok megelőzésére,
- a magas kockázati besorolást elért folyamatok lehető leggyorsabb ellenőrzése beiktatása
- a belső ellenőrzési rendszer államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése
- a különféle ellenőrzési típusok hatékony működtetése

#### Tartalmát tekintve a stratégiai ellenőrzési terv

- az alapfeladatok eredményes ellátását, azok teljesítés mértékének és színvonalának az emelését,
- a feladatok rangsorolását, észszerű súlypontképzést, célok közötti szelekció biztosítását,
- a rendelkezésre álló eszközök és az ellátandó feladat hatékonysága összhangjának a megteremtését, egyéb erőforrások bevonási lehetőségeinek a vizsgálatát,
- a tartalékok feltárására vonatkozó lehetőségek javítását,
- a saját bevételek növelésére irányuló törekvések érvényesítését,
- a kötelezettségvállalások megalapozottságának, előirányzatokkal való összhangjának a megteremtését,
- az intézményi működés szabályozottságának, jogszabályi előírásokkal való összhangjának a biztosítását tűzte ki célul.

## II. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az Áht. 69. s-a értelmében a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

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

A költségvetési szerv vezetője felelős a kontrollrendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenhető a kockázat, elkerülhetőek lesznek a hibák.

A belső kontrollrendszer elemei:

- a kontrollkörnyezet,
- kockázatkezelési rendszer
- kontrolltevékenységek,
- információs kommunikációs rendszer
- monitoring

A belső ellenőrzés a monitoring rendszerek hatékony közreműködője.

A belső kontrollrendszer működtetése terén a költségvetési szerv vezetőjének feladata a Bkr. 6.s - 10. s előírásai alapján:

- olyan szabályzatokat kialakítani, folyamatokat működtetni, amely biztosítja az erőforrások hatékony, szabályszerű, gazdaságos és eredményes működtetését, felhasználását,

- össze kell állítania az érintett költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát,
- össze kell állítania a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét,
- kockázatkezelési rendszert köteles működtetni,
- ki kell alakítania a kontrollrendszert, amely biztosítja a kockázatok kezelését, hozzájárulva a költségvetési szerv célja megvalósításához,
- ki kell alakítania az információk áramlása megfelelő rendszerét, hogy arról az érintettek határidőben értesüljenek,
- köteles kialakítani a költségvetési szerv tevékenységnek nyomon követési rendszerét.

A belső ellenőrzés - bizonyosságot adó tevékenysége keretében - feladata a belső kontrollrendszerek működésének a jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelés értékelése és vizsgálata, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, vagyonmegóvás vizsgálata és a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapítások kialakítása. Következtetéseivel, javaslataival segíteni a költségvetési szerv céljainak hatékony, eredményes megvalósulását.

A belső ellenőrzés kockázatelemzés alapján vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol lehetnek azok a gyenge pontok, amelyek korrekcióra szorulnak.

A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy a belső kontrollrendszer működését folyamatosan vizsgálja.

#### Tartalmilag az értékelés keretében vizsgálandó feladatok:

- A belső tartalékok feltárásának biztosítása.
- A feladatellátás színvonalának javítása.
- A szakmai és gazdasági feladatok legkisebb ráfordítással való ellátása.
- A szabályszerű, fegyelmezett munka megvalósításának a feltételrendszere.
- Racionális kezdeményezések, a helytelennek minősülő intézkedések, hiányosságok feltárása.
- Működés és gazdálkodás szerveztségének a javítása, vezetői döntések segítése.
- Hibák, hiányosságok, szabálytalanságok megelőzése, gazdálkodási fegyelem megszilárdítása.

### III. Kockázati tényezők és értékelésük:

A jogszabályi előírások alapján a költségvetési szerv vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert.

A belső ellenőr a vezetés véleményének figyelembevételével kockázatelemzést végez, melynek eredménye alapján állítja össze a belső ellenőrzés stratégiai és éves tervét.

Célja, azonosítani, rangsorolni a költségvetési szerv folyamataiban mutatkozó kockázatokat.

#### Kockázati tényezők

Kockázat: minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami megakadályozza, hogy a költségvetési szerv meg tudja valósítani a célját. Pl. működési, pénzügyi, szabályozási, emberi erőforrás tényezők.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató előírásai figyelembevételével készített Belső Ellenőrzési Kézikönyvben került meghatározásra az Önkormányzat és Hivatal működésére vonatkozó kockázati tényezők és súlyaik.

Tartalmi szempontból a működési környezet kockázati tényezőit az alábbiak képezik:

- Bonyolult szabályozás, vagy a szabályozás hiánya.
- Pénzügyi források elégtelensége.
- Informatikai rendszerektől való függés.

A belső kontroll rendszer kockázati tényezői tartalmukat tekintve a következők:

- Szervezetrendszer, az egyes szervezeti egységek kapcsolatai.
- Felelősségi körök delegálása.
- Beszámolási rendszer biztosítottsága.
- Belső ellenőrzés hatékony működtetése.

Az egyes kockázati tényezők értékelése a mindenkor hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint történik.

#### IV. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrzés célja, hogy a jogszabályokban, szabályzatokban megjelenített előírások maradéktalan betartását ellenőrizze. Ennek érdekében a belső ellenőrnek folyamatos képzéseken szükséges részt vennie. Ez egyrészt megvalósul az ÁBPE- továbbképzéseken való folyamatos részvételével, valamint a jogszabályi környezet változásait szinten tartó egyéb képzésekkel.

Tartalmát tekintve az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően külső szolgáltató végzi.

#### V. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

Az Önkormányzat esetében a belső ellenőri feladatokat 1 fő látja el. Tevékenysége során az alábbi ellenőrzési típusok alkalmazásával látja el a tevékenységét:

- szabályszerűségi - tevékenység megfelelően szabályozott-e
- pénzügyi - pénzügyi elszámolások, számviteli nyilvántartások ellenőrzése
- rendszer - egy rendszer működésnek átfogó vizsgálata
- teljesítmény - egy tevékenység forrásfelhasználás gazdaságossága ellenőrzése
- informatikai - informatikai rendszerek megfelelőisége, biztonsága ellenőrzése

A belső ellenőr rendelkezik a tevékenysége ellátáshoz szükséges képzettséggel. A tárgyi feltételek a tevékenység ellátásához adottak.

A külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződés tartalmazza annak rögzítését, hogy:

- a vállalkozó a szükséges belső ellenőri létszámot biztosítja,
- a belső ellenőrzési vezető, ill. a belső ellenőr rendelkezzen az előírt szakirányú iskolai végzettséggel és megfelelő gyakorlattal,
- a kötelező továbbképzéseken való részvételi kötelezettséget teljesítse.



Az Önkormányzat a belső ellenőrzést hosszabb távon is külső szolgáltató bevonásával tervezi megoldani, ezért a terv ezen (képzési tervre vonatkozó) eleme nem tartalmaz információt.

Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye tartalmi szempontból

- a hatályos jogszabályi anyag naprakész biztosítását,
- a belső ellenőrzést végző folyamatos tájékoztatását jelenti az intézmény stratégiai célkitűzésének az esetleges módosításairól, jelentősebb, pl. nagyobb összeget meghaladó kötelezettség vállalásokról, egyéb tranzakciókról.

VI. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

A stratégiai ellenőrzési terv kockázatelemzés alkalmazásával állítható össze, amely során a kockázati szempontokból rangsorolni szükséges a költségvetési szerv tevékenységét, folyamatait, az ellenőrzések súlypontjait a kockázatos területek megjelölésével.

Ennek eredményeként kialakult kockázati térkép alapján, a magasabb kockázati területeket célszerű kettő évente, míg a közepes és alacsony kockázatot jelentő területeket 3-4 évente javasolt ellenőrizni.

Az elvégzett kockázat elemzés alapján az ellenőrizendő folyamatok és gyakoriságuk az alábbiakban határozatóak meg:

Ellenőrizendő folyamat	Kockázati érték	Ellenőrzési gyakoriság
Költségvetési tervezése, előirányzattal való hatékony gazdálkodás	magas	1-2 évente
Számviteli folyamatok - könyvvizetés, beszámolót alátámasztó leltározás, adatszolgáltatások	magas	1-2 évente
Bizonylati rend, okmányfegyelem szabályainak megtartása, pénzgazdálkodási jogkörök előírásai megtartása	magas	1-2 évente
Pénzkezelés, vagyongazdálkodás	magas	1-2 évente
Támogatások igénylése, elszámolása	magas	1-2 évente
Beruházás, felújítás, befektetett eszköz nyilvántartás	közepes	3-4 évente
Bevétel beszedés, hátralékkezelés, követelések	közepes	3-4 évente
Erőforrásokkal való hatékony gazdálkodás	közepes	3-4 évente
Működési folyamatok, működés szabályozottsága	alacsony	3-4 évente
Fenntartási kiadások, karbantartási kiadások, üzemeltetés hatékonysága	alacsony	3-4 évente

Tartalmilag az ellenőrzés által kiemelten vizsgálendő területek, figyelemmel a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változtatásokra:

- Hatásköri rend,
- Belső szabályozottság,
- Pénzgazdálkodás biztonsága,
- Kötelezettségvállalás rendje,

- Számviteli és beszámolási rendszer,
- Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság, stb.

A részletes kimutatást az éves ellenőrzési tervek tartalmazzák.

A stratégiai ellenőrzési terv szempontjait szükséges figyelembe venni az éves belső ellenőri tervek kialakításakor.

Kecskemét, 2024. november 21.

Készítette:

Jóváhagyta:

dr. Nagy Melinda s.k.  
belső ellenőrzési vezető

dr. Bajmócyné dr. Balázs Tímea s.k.  
vármegyei jegyző