



PÁPA VÁROS JEGYZŐJE

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-000

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

14.

Tisztelt Képviselőtestület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdés b) pontja írja elő a belső ellenőrzési vezető részére a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítását, majd a költségvetési szerv vezetőjének – helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület – jóváhagyása után a tervek végrehajtását, valamint azok megvalósításának nyomon követését.

A Bkr. 30. § (1a) bekezdése szerint 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, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá. A stratégiai ellenőrzési terv - összhangban a szervezet hosszútávú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő öt évre, és az alábbiakat tartalmazza:

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

A stratégiai terv nem tartalmaz konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljait, a folyamatok kockázatait határozza meg.

A Pápa Város Önkormányzata 2025-2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terve – mely az irányítása alatt álló önkormányzati intézményekre is vonatkozik - az előterjesztés mellékletét képezi.

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

Pápa, 2025. február 17.



Dr. Nagy Krisztina
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Pápa Város Önkormányzatának Képviselőtestülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 30. § (1a) bekezdés alapján Pápa Város Önkormányzata 2025-2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés mellékletében foglaltak szerint elfogadja.

A Képviselőtestület utasítja a jegyzőt a stratégiai ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtására, folyamatos felülvizsgálatra.

Határidő: folyamatos

Felelős: dr. Nagy Krisztina



PÁPA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

2025-2029.

Készítette:

Kiss Lilla Veronika belső ellenőr
belső ellenőri regisztrációs szám: 5113595

1. Bevezetés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdés b) pontja írja elő a belső ellenőrzési vezető részére a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítását, majd a költségvetési szerv vezetőjének – helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület – jóváhagyása után a tervek végrehajtását, valamint azok megvalósításának nyomon követését.

A Bkr. 30.§ (1a) bekezdése szerint az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzeti önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá. A stratégiai ellenőrzési terv - összhangban a szervezet hosszútávú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő öt 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.

A stratégiai ellenőrzési terv 5 évre - 2025-2029-es évekre – vonatkozóan készült, melynek folyamatos felülvizsgálatáról a jegyző és a belső ellenőr gondoskodik. A stratégiai ellenőrzési terv célja, hogy az Önkormányzat céljaival összhangban, azokat figyelembe véve, kockázatelemzésre alapozva meghatározza a belső ellenőrzés számára az ellenőrzési stratégiát. A stratégiai terv ezért nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira, a belső ellenőrzés fejlesztési irányára vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg, melyek részletezését az éves belső ellenőrzési tervekben kell elvégezni.

A stratégiai ellenőrzési tervben foglaltak irányadók Pápa Város Önkormányzatára és az irányítása alatt álló költségvetési intézményekre, melyek az alábbiak:

- Pápai Polgármesteri Hivatal
- Pápai Városi Óvodák
- Pápai Egyesített Bölcsődék
- Pápa Város Önkormányzatának Egészségügyi Alapellátási Intézete
- Pápai Család- és Gyerekjóléti Központ és Szolgálat.

A függetlenített belső ellenőrzési tevékenység Pápa Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat), a Pápai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) és az Önkormányzat fenntartásában lévő intézmények belső ellenőrzését foglalja magában. A belső ellenőrzés általános célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által az egyes programokban (gazdasági program) és koncepciókban megfogalmazott stratégiai célok eléréséhez.

Az Mötv. 116. §-ában foglaltak szerint a képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit gazdasági programban, fejlesztési tervben rögzíti, melynek elkészítéséért a helyi önkormányzat felelős.

A gazdasági program, fejlesztési terv a képviselő-testület megbízatásának időtartamára vagy azt meghaladó időszakra szól, és helyi szinten meghatározza mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek a helyi önkormányzat költségvetési lehetőségeivel összhangban, a helyi társadalmi, környezeti és gazdasági adottságok átfogó figyelembevételével a helyi önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják. Tartalmazza különösen: az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket. A gazdasági programot, fejlesztési tervet a képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül fogadja el.

Az Önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa a település működését, ellássa a központi jogszabályokban meghatározott kötelező önkormányzati feladatokat, továbbá az általa vállalt önként ellátandó feladatokat, mely utóbbihoz megteremtse a szükséges forrásokat.

1. A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályi háttér

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdése szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140. § (1) bekezdés e) pontja alapján a jegyző ellátja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügy-gazdasági ellenőrzését.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 61. § (1) és (4) bekezdése szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere – beleértve a belső ellenőrzést – keretében valósul meg.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében az irányító szerv – képviselő-testület - belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szerveknek, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A Bkr. az önkormányzatok, költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló részletszabályokat tartalmazza.

2. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

Az önkormányzat hosszú távú gazdasági célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési stratégiai célok az alábbiak:

- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása, a működőképesség és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében;
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási- és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- a pénzügyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatosan feltárt kockázati tényezők értékelése;
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése, tekintettel a feladatelosztás optimalizálására;
- az önkormányzati intézmények és az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működésének folyamatos ellenőrzése;
- az önkormányzati intézményrendszer működésének, gazdálkodásának helyzetéről megfelelő tájékoztatás nyújtása;
- az önkormányzati intézményekben a hatályos központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek, belső szabályzatok maradéktalan betartása;
- az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás elősegítése;
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata;
- közpénzből nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése;
- állami feladatalapú finanszírozás, valamint egyéb támogatások igénylésének és elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzése;
- ajánlások és javaslatok a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében;
- külső ellenőrzések, valamint a korábbi belső ellenőrzések után készült intézkedési tervek megvalósításának ellenőrzése;
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

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

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszert,
- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert, valamint
- e) nyomon követési rendszert (monitoring) kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A belső ellenőrzés feladata a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzése, vizsgálata, értékelése, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzése, vizsgálata, értékelése.

A belső ellenőrzés az Önkormányzat céljainak elérése érdekében az ellenőrzések során elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE) is.

A FEUVE keretében a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A FEUVE, mint a kontrolltevékenység része, magában foglalja:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumait is),
- pénzügyi hatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát,
- az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését,
- a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollját.

A belső kontrollrendszer működésének biztosítója az, hogy az adott kockázatos tevékenységgel foglalkozók is kellő szakmai tapasztalattal rendelkeznek a kockázatos tevékenységek felismeréséhez, azonosításához, így megfelelő módszereket kell alkalmazniuk a kockázat kezelésére, csökkentésére. A folyamatos belső ellenőrzés eredményeként feltárhatók, azonosíthatók, majd kezelhetők a kockázatok, a belső ellenőrzések megállapításai és javaslatai következtében csökkenthetők a feladatok ellátása során előforduló kockázatok.

Az ellenőrzés minden ellenőrzési témában vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a kockázatok. A belső ellenőrzés a szabályszerűség követése mellett javaslatokat tesz a bevételek növelésére és a kiadások csökkentésére.

A belső ellenőrzés tanácsadói jelleggel szakmai javaslatot tesz a belső kontrollrendszer fejlesztésére, ezzel hozzájárulva az integrált kockázatkezelési rendszer hatékony működéséhez.

4. Kockázati tényezők és értékelésük

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- szabályozási környezet: a gazdasági, jogi és szabályozási környezet változása, a működés összetettsége;
- a szervezetrendszer jellege, az önkormányzatok feladatainak változása, strukturális átrendeződése;
- a működési környezet kockázatai;
- alkalmazotti háttér, a dolgozó képzettsége, szakmai gyakorlata és hozzáállása;
- az információáramlás és információnyújtás, informatikai rendszerek támogatása;
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet, korábbi ellenőrzések.

Az Önkormányzatra és az önkormányzati intézményekre ható kockázatok a következők:

- A: jogszabályváltozások figyelmen kívül hagyása, helyi szabályozások hiánya
- B: a költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat
- C: nem megfelelő információáramlás a szervezeten belül
- D: nem megfelelő dokumentáltság
- E: gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya
- F: a dolgozók képzettségének és gyakorlatának hiánya

Szükséges vizsgálni, hogy az adott kockázatnak mekkora hatása van a szervezet működésére, eszerint megkülönböztetünk magas, közepes és alacsony kockázatot.

Kockázat kezelési mátrix				
Hatás	Magas			
	Közepes	D	C, F, E	A, B
	Alacsony			
		Alacsony	Közepes	Magas
		Észrevehetőség		

Az ellenőrzések gyakorisága a stratégiai céloknál megfogalmazott gyakoriságoknak megfelelően, a kockázati térkép elemzése alapján (magas, közepes, alacsony kockázat:

- a folyamat összkockázatánál „*alacsony*” minősítés esetében a folyamat ellenőrzési gyakorisága 2-5 év,
- a folyamat összkockázatánál „*közepes*” minősítés esetén a folyamat ellenőrzési gyakorisága 1-2 év,
- a folyamat összkockázatánál „*magas*” minősítés esetében a folyamat ellenőrzési gyakorisága évente.

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok törvény szerinti teljesítésére (rendszeres, illetve éves ellenőrzési kötelezettségek)
- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére,
- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára figyelemmel a jogszabályváltozásokra,
- a belső kontrollrendszer kialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.

A rendszeresen elvégzett belső ellenőrzésekkel az intézményi gazdálkodásban és annak dokumentáltságában rejlő kockázatok minimalizálhatók. Az integrált kockázatkezelés feladat- és hatáskörét külön szabályzatban, illetve a munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni.

5. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek, prioritások meghatározása

A vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a fenntartott intézményrendszer struktúrájában és tevékenységében bekövetkezett változásokat.

Az ellenőrzés működtetését illetően elsődleges szempont, hogy biztosítsa az önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az 1. számú melléklet az Önkormányzat belső ellenőrzése által vizsgálandó 10 kockázatos terület elemzését és prioritás szerinti felsorolását tartalmazza az alábbiak szerint:

1. Költségvetés tervezésének folyamata, bevételek és kiadások kontrollja;
2. Operatív gazdálkodás kereteinek betartása, gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése, kötelezettségvállalások szabályszerűségének vizsgálata;
3. Beszámoló megalapozottsága, mérleg valódisága, intézmények maradvány-elszámolásának felülvizsgálata, szabad és kötelezettséggel terhelt maradvány összegének megállapítása;
4. Önkormányzati feladatellátásra vonatkozó közszolgálati szerződés teljesítésének ellenőrzése az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál;
5. Helyi iparűzési adóbevallások szabályszerűségének, adókedvezmények jogosultságának ellenőrzése;
6. Pénzeszköz átadások felhasználásának ellenőrzése;
7. Közbeszerzések, beszerzési eljárások vizsgálata;
8. A készpénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata, pénztárellenőrzés gyakorlata;
9. Átláthatóság, belső szabályozottság, külső ellenőrzések megállapításainak, intézkedési tervek teljesítésének vizsgálata;
10. Munkaerőgazdálkodás szabályszerűségének, hatékonyságának vizsgálata.

A fentiekkel összhangban a vizsgálandó témákat a következő évek éves terveiben kell szerepeltetni. A szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések mellett folyamat- és rendszerellenőrzésekre is sor kerül.

A belső ellenőr javaslataival szakmai segítséget nyújt a korábbi külső szervezeti, felügyeleti ellenőrzések intézkedési tervének megvalósításában, utóellenőrzés keretében elemzi a javaslatok megvalósítását és hasznosulását.

6. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv, a szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

A feladatok ellátásához szükséges belső ellenőri kapacitás biztosításáról a Hivatalban a jegyző gondoskodik, az önállóan működő és gazdálkodó önkormányzati intézményekben az intézményvezetők.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. A tevékenység ellátásához szükséges szakmai feltételeket a Bkr. tartalmazza. A belső ellenőrnek a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben „ABPE- továbbképzés I.”, majd azt követően kétévente „ABPE-továbbképzés II.” elnevezésű képzésen kell részt vennie.

A függetlenített belső munkájához szükséges szakmai előadásokon, konzultációkon részt vehet, a tevékenysége ellátásához szakmai cikkek, tanulmányok beszerzése a BEMAFOR (Belső Ellenőrök Magyarországi Fóruma) tagság által biztosítható, de rendelkezésre állnak pl. az Állami Számvevőszék által közzétett tanulmányok is.

Valamennyi önkormányzati intézményben biztosított a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési tevékenység: az intézményvezetők külső szakértő megbízásával gondoskodnak a függetlenített belső ellenőrzésről.

A belső ellenőrt folyamatosan tájékoztatja a jegyző és a gazdasági osztályvezető az Önkormányzat stratégiai döntéseiről, célkitűzései esetleges módosításairól, gazdálkodását hosszú távon meghatározó gazdasági döntésekről. Az információk biztosítása a Hivatalban a jegyző és az osztályvezetők, az önkormányzati intézményekben az intézményvezető és gazdasági vezető feladata.

7. Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési célkitűzések

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve a belső ellenőrrel a feladatellátásra kötött szerződésben előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelése. Törekedni kell az ellenőrzések alapos előkészítésére, a jogszabályi előírások és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, továbbá a minisztériumi útmutatók előírása szerint.

Az ellenőrzések során a felügyeleti szervek korábbi ellenőrzéseinek megállapításai, javaslatai alapján készült intézkedési tervek nyomon követése is szükséges.

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy az ellenőr megállapításai szakmailag korrektek, javaslatai építő jellegűek legyenek. A belső ellenőrzési tanácsadói tevékenység célja, hogy javítsa a vizsgált költségvetési szerv működésének szabályszerűségét, a feladatellátás hatékonyságát. Fontos az éves ellenőrzési terv összeállítása során kapacitást biztosítani a soron kívüli ellenőrzésekre az év közben felmerülő kockázatok feltárása és csökkentése érdekében.

A költségvetési szervek ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében bekövetkező változásokat, sajátosságokat, egyedi kockázatokat is.

A stratégiai tervben kockázatelemzésre alapozott és rangsorolt területek belső ellenőrzése az éves tervben történik. A vizsgálatok során megállapított kockázati tényezőkre, hiányosságokra vonatkozó javaslatok és az intézkedési terv megvalósítása, nyomon követése utóellenőrzés keretében történik meg. Az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek vezetőinek együttműködésükkel hozzá kell járulniuk az ellenőrzés céljának teljesüléséhez a kockázatok csökkentése érdekében. Az ellenőrzést követően a belső ellenőrzési jelentést egyeztetni kell, majd amennyiben szükséges az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelősök és a határidők megjelölésével. A belső ellenőrzés utóellenőrzés keretében vizsgálja a korábbi ellenőrzések javaslatainak hasznosulását, illetve az intézkedési terv végrehajtását.

A függetlenített belső ellenőrzés hozzájárul az Önkormányzat és az általa fenntartott intézmények működésének gazdaságosságához, hatékonyságához és eredményességéhez, továbbá a működésben rejlő kockázatok csökkentéséhez.

**Pápa Város Önkormányzata és az irányítása alatt álló költségvetési intézmények
2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés***

Legfőbb kockázati kritériumok	Szabályok/ működés összetettsége	Szervezet rendszer jellege	Alkalmazott, munkatársi hátér	Közvetlen pénzben mérhető hatás	Informatikai támogatás jellege	A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	Kockázati pontok	Elért/ Maximum = Hányad
Súlyok	2	1	1	4	2	2	12	60
1. Költségvetés tervezésének folyamata, bevételek és kiadások kontrollja	4	4	4	4	3	2	42	42/60 70%
2. Operatív gazdálkodás kereteinek betartása, gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése, kötelezettségvállalások szabályszerűségének vizsgálata	3	4	4	4	3	2	40	67%
3. Beszámoló megalapozottsága, mérleg valódisága, intézmények maradványelszámolásának felülvizsgálata szabad és kötelezettséggel terhelt maradvány összegének megállapítása	4	3	4	4	2	2	39	65%

*A kockázati szempontokhoz 1-től 5-ig terjedő kockázati mérőszámot rendelünk a súlyosságnak megfelelően (1 a legalacsonyabb, 5 a leg súlyosabb), míg a kockázatok előfordulásának valószínűségét 1-től 5-ig határoztuk meg (1 alacsony, 3 közepes, 5 magas). A kockázati pontok meghatározása egységes szempontrendszer szerint: kockázati pontok = súlyok mérőszám * a kockázat előfordulásának valószínűsége.
Elérhető minimum pont: 12, elérhető maximum pont: 60.

Alacsonynak minősíthető a kockázat 20 pontig, közepesnek minősíthető 40 pontig, magasnak pedig 40 pont fölött.

4.	Önkormányzati feladatellátásra vonatkozó közszolgálati szerződés teljesítésének ellenőrzése az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál	4	3	4	4	2	2	39	65%
5.	Helyi ipartűzési adóbevallások szabályszerűségének, adókedvezmények jogosultságának ellenőrzése	3	3	3	4	2	2	36	60%
6.	Pénzeszköz átadások felhasználásának ellenőrzése	3	3	3	4	2	2	36	60%
7.	Közbeszerzések, beszerzési eljárások vizsgálata	3	3	3	4	2	2	36	60%
8.	A készpénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata, pénztárellenőrzés gyakorlata	3	3	3	3	2	2	32	53%
9.	Átláthatóság, belső szabályozottság, külső ellenőrzések megállapításainak, intézkedési tervek teljesítésének vizsgálata	3	2	4	3	2	1	30	50%
10.	Munkaerőgazdálkodás szabályszerűségének, hatékonyságának vizsgálata	2	2	3	3	1	1	25	42%