

Előterjesztő: Szitka Péter
polgármester
Készítette: Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető
dr. Szuromi Krisztina
jegyző

Tárgy: Javaslat Kazincbarcika Város Önkormányzata 2025-2029. évekre szóló stratégia ellenőrzési tervének jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

Kazincbarcika Város Önkormányzatának Képviselő-testülete .../2022.(XII.15.) határozatával hagyta jóvá Kazincbarcika Város Önkormányzata 2023-2026. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervét.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Korm. rendelet (Bkr.) 29. § (1) bek. értelmében a belső ellenőrzési vezető köteles kockázatelemzés alapján stratégia ellenőrzési tervet készíteni. A Bkr. – 2023. május 3-tól hatályos - 30. § (1a) bekezdése kimondja, hogy az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál 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 Bkr. 56. § (2) bekezdése értelmében társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervének és éves ellenőrzési tervének összeállítása a belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolásának érdekében az érintett helyi önkormányzatok jegyzői, főjegyzői írásos véleményének figyelembevételével történik.

A társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervét az érintett helyi önkormányzatok jegyzői, főjegyzői írásos véleményének figyelembevételével (Bkr. 56. § (2) bekezdése) a társulásban résztvevő önkormányzat **képviselő-testülete** hagyja jóvá (Bkr. 56. § (3) bek. a) pontja).

A stratégiai ellenőrzési terv a Bkr. 30.§ (1) bekezdése alapján 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 Bkr. előírásaival összhangban a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetője elkészítette Kazincbarcika Város Önkormányzatának 2025-2029-es időszakra szóló stratégiai ellenőrzési tervét, melyet a határozati javaslat melléklete tartalmaz.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és hozza meg döntését.

Kazincbarcika, 2025. január 30.

KOCKÁZATELEMZÉS
Kazincbarcika Város Önkormányzatának
2025-2029-ES IDŐSZAKRA SZÓLÓ STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVÉHEZ

A Bkr. 29. § (1) bek. értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető **kockázatelemzés** alapján stratégiai ellenőrzési tervet készít, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv 4. fejezetében foglalt előírás szerint a belső ellenőrzési tevékenység végzése során felmerülő kockázatelemzési feladatok lefolytatásához szakirodalmat veszünk igénybe. A **kockázatelemzést** Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (KVTÖKT) társult önkormányzatainál Dr. Galambos Péter – Dr. Fekete István: „Kockázatelemzés lépésről lépésre” című könyvében rögzített **módszertana** szerint folytattam le. A kockázatelemzés során a módszertani útmutatót figyelembe vettük.

A KOCKÁZATKEZELÉS LÉPÉSEI:

- I. Kockázatok azonosítása
- II. Kockázatok értékelése
- III. Kockázatra adott reakciók
(kockázatkezelés)
- IV. Kockázatok felülvizsgálata

I. Kockázati tényezők azonosítása:

- 1) Az értékelés során használt hatástényező kiválasztása
- 2) Kockázat tényezők csoportjainak meghatározása
- 3) Kockázati tényezők feltárása

1) Az értékelés során használt hatástényező: A vizsgált szervezet költségtakarékos és hatékony működése.

2) A kockázatfelmérés alapján a kockázatelemzésnél figyelembe vett **kockázati tényező csoportok (folyamatok):**

Az egyes folyamatokhoz tartozó konkrét kockázati tényezők a korábbi időszak ellenőrzési tapasztalatai és az intézményvezetők felmérései alapján kerültek meghatározásra.

3) Kockázati tényezők feltárása: A kockázati tényezőket a kockázatokat hordozó tevékenységek alapján határoztam meg. Tevékenységenként négy kockázati tényező meghatározására került sor.

II. Kockázatok értékelése:

- 1) Valószínűségi skála meghatározása
A rendelkezésre álló tapasztalatok alapján a feltárt kockázatok az elemzés évében a bekövetkezés valószínűsége?
- 2) Hatásskála meghatározása
A kockázatok felmerülése esetén azok hatása milyen nagyra becsülhető.
- 3) Mennyiségi értékelés lefolytatása
Az egyes kockázatok valószínűségének és hatásának meghatározása a hatástényező tekintetében
- 4) Kritikus tényezők kiválasztása
A kockázati együttható meghatározása

1) Az alkalmazott valószínűségi skála meghatározása:

- | | | | |
|---|---|------------------------------|---------------------------------|
| 1 | - | 1-20 % közötti valószínűség | (nagyon alacsony valószínűségű) |
| 2 | - | 21-40 % közötti valószínűség | (alacsony valószínűségű) |
| 3 | - | 41-60 % közötti valószínűség | (közepes valószínűségű) |
| 4 | - | 61-80 % közötti valószínűség | (magas valószínűségű) |
| 5 | - | 81-99 % közötti valószínűség | (nagyon magas valószínűségű) |

2) Az alkalmazott hatásskála meghatározása:

- | | | | |
|---|---|---------|--------------------------|
| 1 | - | 0-20 % | (nagyon alacsony hatású) |
| 2 | - | 21-40 % | (alacsony hatású) |
| 3 | - | 41-60 % | (közepes hatású) |
| 4 | - | 61-80 % | (nagy hatású) |
| 5 | - | 81-99 % | (nagyon nagy hatású) |

3) és 4) Mennyiségi értékelés és kritikus tényezők kiválasztása:

A kritikus tényezők kiválasztásához meg kell határozni az egyes kockázati tényezők kockázati együtthatóját K, amely a következő képlet szerint számítható ki: $K = V + 2 \times H$, ahol V= Valószínűség, H= Hatás.

Egy kockázati tényező esetében a kockázat automatikusan kritikus, ha értéke 11 és 15 között van. Jelen kockázatelemzésben négy kockázati tényezőt alkalmaztam, ezért egy tevékenység esetén **a kockázat automatikusan kritikus, ha annak értéke 44 és 60 között van.**

Az alábbi táblázatokban azok a belső ellenőrzési témák szerepelnek, melyek a lefolytatott kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével a kritikusnak ítélt zónában találhatók, vagyis a négy kockázati tényező alapján meghatározott kockázati együtthatójuk a 44-es pontérték fölött van. A belső ellenőrzési vezető ezeken a kockázatosnak ítélt területeken javasolja, a stratégiai ellenőrzési terv keretében, belső ellenőrzések lefolytatását.

1) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: szabályzatok készítése, aktualizálása.

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- előírt szabályzatok megléte	3	4	11	A működés és gazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése
- előírt szabályzatok tartalma	3	4	11	
- egyéb, sajátos szabályzatok megléte	4	3	10	
- közzétételi kötelezettség teljesítése	5	4	13	
Kockázati együtthatók összesen:	15	15 x 2 = 30	45	

2) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: a belső kontrollrendszer működtetése

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség		Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- kontrollkörnyezet működése	4		4	12	A belső kontroll rendszer működésének vizsgálata.
- kontrolltevékenységek végzése	4		4	12	
- információs rendszer működése	3		4	11	
- nyomon követési rendszer működése	4		5	14	
Kockázati együtthatók összesen:	15		17 X 2 = 34	49	

3) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: a bevételek teljesítésének folyamata

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- bevételek teljesítésének szabályozottsága	4	4	12	A teljesített bevételek vizsgálata.
- bevételek teljesítésének szabályossága	4	4	12	
- teljesített bevételek szerződési megalapozottsága	4	3	10	
- teljesített bevételek bizonylatolása	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	16	15 X 2 = 30	46	

4) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *A kiadások teljesítésének folyamata*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- kiadások teljesítésének szabályozottsága	3	4	11	A teljesített kiadások vizsgálata.
- kiadások teljesítésének szabályossága	4	4	12	
- kiadások bevételek indokoltsága	5	3	11	
- kiadások bevételek bizonylatolása	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	16	15 X 2 = 30	46	

5) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *A pénzgazdálkodás folyamata*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- pénzforgalom szabályozottsága	3	4	11	A banki és pénztári bevételek és kiadások vizsgálata.
- pénzforgalom szabályossága	4	4	12	
- pénzforgalom szerződési megalapozottsága	4	3	10	
- pénzforgalom bizonylatolása	3	4	11	
Kockázati együtthatók összesen:	14	15 X 2 = 30	44	

6) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *alkalmazási jogviszony folyamata*.

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- az alkalmazotti jogviszony szabályozottsága	5	4	13	Az alkalmazottakkal a jogviszony létesítésének vizsgálata.
- az alkalmazotti jogviszony létesítése	4	3	10	
- az alkalmazotti jogviszony egyéb feltételei	3	3	11	
- az alkalmazotti jogviszony dokumentálása	4	3	10	
Kockázati együtthatók összesen:	16	12 x 2 = 24	44	

7) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *a támogatások nyújtásának folyamata*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- támogatások nyújtásának szabályozottsága	4	4	12	A nyújtott támogatások szabályosságának vizsgálata.
- támogatások nyújtásának szabályossága	3	4	11	
- támogatási szerződések vizsgálata.	4	4	12	
- támogatások elszámolásának vizsgálata	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	15	16 X 2 = 32	47	

8) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *a támogatások felhasználásának és elszámolásának folyamata*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- támogatások felhasználása szabályozottsága	4	4	12	Pályázati forrásból származó pályázati pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának vizsgálata.
- támogatások elszámolásának szabályozottsága	4	4	12	
- támogatási szerződések vizsgálata.	4	5	14	
- vonatkozó kifizetések vizsgálata	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	16	17 X 2 = 34	50	

9) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *tevékenységek bonyolításának folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- végzett tevékenység szabályozottsága	5	4	13	Az egyes végzett tevékenységek szabályos bonyolításának vizsgálata.
- végzett tevékenység személyi feltételei	4	3	10	
- végzett tevékenység fizikai feltételei	4	4	12	
- végzett tevékenység bizonylatolása	4	3	10	
Kockázati együtthatók összesen:	17	14 x 2 = 28	45	

10) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: selejtezés és leltározás folyamatai.

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- selejtezés lefolytatásának szabályossága	4	4	12	Selejtezési tevékenység, leltározási tevékenység vizsgálata, mérleg leltárral történő alátámasztásának vizsgálata.
- selejtezési jegyzőkönyvek tartalma	3	4	11	
- leltározás szabályossága, dokumentálása	3	3	9	
- mérleg alátámasztása leltározással	4	5	14	
Kockázati együtthatók összesen:	14	16 x 2 = 32	46	

11) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: tárgyi eszköz és készlet gazdálkodás folyamata.

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- tárgyi eszk. és készletgazd. szabályozottsága	5	3	11	Közfoglalkoztatási programok lebonyolításának és dokumentálásának ellenőrzése
- tárgyi eszk. és készletgazd. szabályossága	3	3	9	
- tárgyi eszk. és készletgazd. bizonylatolása	4	3	10	
- tárgyi eszk. és készletgazd. könyvelése	3	4	11	
Kockázati együtthatók összesen:	15	16 x 2 = 32	47	

12) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: A gépjármű üzemeltetés folyamata

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- gépjármű-üzemeltetés szabályozottsága	3	4	11	A gépjármű-üzemeltetés szabályosságának ellenőrzése.
- a menetlevelek vezetésének szabályossága	4	4	12	
- a gépjárművek üzemanyag elszámolása	4	5	14	
- a jogszabályok és a helyi szabályozás összhangja	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	15	17 X 2 = 34	49	

13) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *alapított szervek, társaságok gazdálkodási folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- gazdálkodás szabályozottsága	3	4	11	A szervezet által alapított intézmények, társaságok gazdálkodásának vizsgálata.
- a bevételek kezelése	4	4	12	
- a kiadások kezelése	4	3	10	
- eszköz- és készletgazdálkodás szabályossága	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	15	15 X 2 = 30	45	

IV. Kockázatok felülvizsgálata: A kockázatok felülvizsgálata a 2030-2035-ös időszakra szóló stratégiai ellenőrzési terv összeállításánál kerül sor.

Készítette: Vinczler Attila - belső ellenőrzési vezető, 2024. 10. 11. napján

HATÁROZATI JAVASLAT

**Kazincbarcika Város Önkormányzata Képviselő-testületének
..../2025. (I. 30.) határozata**

**Kazincbarcika Város Önkormányzata 2025-2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervének
jóváhagyásáról**

Kazincbarcika Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

- 1.) A Képviselő-testület a határozat mellékletét képező Kazincbarcika Város Önkormányzata 2025-2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervét jóváhagyja.

Felelős: Szitka Péter
polgármester
dr. Szuromi Krisztina
jegyző

Határidő: 2025. január 30., illetve értelemszerűen

- 2) A Képviselő-testület a 146/2022.(XII.15.) határozatát hatályon kívül helyezi.

Felelős: dr. Szuromi Krisztina
jegyző

Kazincbarcika Város Önkormányzatának

2025– 2029-es időszakra szóló

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Korm. rendelet (Bkr.) 30. § (1a) kimondja, hogy az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál 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 tervet, a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja értelmében, kockázatelemzés alapján, a belső ellenőrzési vezető készít el.

A fentiek figyelembevételével a belső ellenőrzési vezető elkészítette Kazincbarcika Város Önkormányzatának hosszú távú céljait meghatározó a belső ellenőrzési stratégiai tervét, mely a következő öt éves időszakra, 2025-2029-es időszakra vonatkozik.

A stratégiai ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell a következőket:

- 1) a hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok;
- 2) a belső kontrollrendszer általános értékelése;
- 3) a kockázati tényezők és értékelése;
- 4) a szükséges erőforrások felmérése a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- 5) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv;
- 6) az ellenőrzési prioritások.

A fentiek figyelembevételével elkészült Kazincbarcika Város Önkormányzatának 2025-2029-es időszakra szóló stratégiai ellenőrzési terve, mely kiterjed az önkormányzat által alapított intézményekre, illetve gazdasági társaságokra is. A stratégiai ellenőrzési tervet jóváhagyta a belső kontroll rendszert működtető jegyző és a polgármester.

1. Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok:

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmazza. Célkitűzések:

- a belső ellenőrzés szakszerűen járuljon hozzá a szervezet belső kontroll rendszerének fejlesztéséhez;
- a belső ellenőrzés segítse a belső kontroll rendszer működését és fejlesztését.

Hosszú távú célkitűzések	
1. célkitűzés: A szervezet rendelkezzen a jogszabályban előírt szabályzatokkal és a működéséhez szükséges sajátos szabályzatokkal, illetve azok tartalma aktuális legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a szabályzatok aktualizálása a törvényi és szervezeti, személyi változásokat követően megtörtént-e, a szabályzatokban az adott szervezet sajátosságai megfelelően érvényesülnek-e?
2. célkitűzés: A szervezet gazdálkodása szabályszerű és jogszerű legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a gazdálkodás a jogszabályoknak és a pénzügyi-számviteli belső szabályzatoknak megfelelően történik-e?
3. célkitűzés: A szervezet működése gazdaságos, hatékony és eredményes legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás megfelelő-e a szervezetnél, annak intézményeinél, valamint köztulajdonban álló gazdasági társaságainál.
4. célkitűzés: A szervezetnél a pályázati és európai uniós források felhasználása rendeltetésszerű legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a pályázati, illetve az európai uniós források felhasználása megfelelően történik-e, azok lebonyolítása és elszámolása szabályszerű-e? Ennek keretében vizsgálandó a közbeszerzési kötelezettségek megfelelő teljesítése.
5. célkitűzés: A szervezetnél a folyamatokban rejlő kockázatok feltárása, csökkentése.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - A lefolytatott ellenőrzések alkalmával minden esetben vizsgálni kell, hogy az ellenőrzési témához kapcsolódóan a belső kontroll rendszer megfelelően működik-e!
6. célkitűzés: A szervezet által céljelleggel államháztartáson belülre és kívülre nyújtott támogatások felhasználása rendeltetésszerű legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a céljelleggel államháztartáson belülre és kívülre nyújtott támogatások felhasználása, illetve elszámolása megfelelően történik-e?
7. célkitűzés: Az ellenőrzött szervezetnél a kontrollok értékelése megfelelően működjön.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - A belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzésekre intézkedési tervek készüljenek, azok végrehajtásra kerüljenek, az előírt ellenőrzési nyilvántartások éves jelentések rendelkezésre álljanak.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése.

A Bkr. 4. §-a értelmében a belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső ellenőrzés feladata, hogy *tevékenysége során segítse* a költségvetési szerv vezetőjét a belső kontrollrendszer szabályos működtetésében. Ennek keretében a belső ellenőrzésnek hozzá kell járulnia ahhoz, hogy a szervezet minden szintjén érvényesüljön és fejlődjön a megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

A fentiek érdekében a belső ellenőrzés vizsgálja a jogszabályváltozások, a szervezeti felépítés, a feladatbővülés, a szervezet-átalakítás, illetve más gazdálkodási-működési tényező változásakor a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítását.

Az egyes vizsgálatok során, az adott ellenőrzés tekintetében, a belső kontroll rendszer, az ellenőrzési nyomvonal, a kockázatkezelési rendszer megfelelő működésének értékelése.

3. A kockázati tényezők és értékelésük:

A Bkr. 29. § (1) értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető *kockázatelemzés alapján* stratégiai ellenőrzési tervet készít.

A belső ellenőrzés által alkalmazott kockázatelemzés olyan objektív módszer, mely segít az ellenőrizendő területek kiválasztásában, illetve meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A stratégiai terv összeállításánál a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzött szervezeteknél lefolytatott belső ellenőrzések tapasztalatai alapján tárja fel a *kockázati tényezőket* (folyamatokat) melyeket értékeli. A rendelkezésre álló információk alapján a határozza meg az egyes kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűségét, illetve felbecsüli azok hatásának nagyságát. Ezt követően a kockázatok valószínűségének és hatásának együttes értékelése alapján választja ki a kritikus tényezőket. A stratégiai ellenőrzési tervben azok a belső ellenőrzési témák szerepelnek, melyek a lefolytatott kockázatelemzés eredményének figyelembevételével a kritikusnak ítélt zónában találhatók. A belső ellenőrzési vezető az éves belső ellenőrzési tervek összeállításakor ezeken a kockázatosnak ítélt területeken javasolja belső ellenőrzés lefolytatását.

A belső ellenőrzési tevékenység végzése során felmerülő kockázatelemzési feladatok lefolytatásához alkalmazott módszertant a belső ellenőrzési kézikönyv rögzíti.

4. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség és tárgyi feltételek felmérése

Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (továbbiakban: Társulás) társönkormányzatai részére a belső ellenőrzési tevékenységet, a Társulásnál közalkalmazotti jogviszony keretében foglalkoztatott, egy fő belső ellenőr végzi.

A belső ellenőr a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2. § (1) bekezdésében rögzített feltételeknek megfelel, regisztrációval rendelkezik, mellyel összhangban a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett jegyzékben, mint költségvetési szerveknél és köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál belső ellenőrzési tevékenységet végző az 5112074. sorszámon szerepel.

A belső ellenőrzési vezetői tevékenység ellátáshoz előírt, több mint öt év belső ellenőrzési gyakorlattal rendelkezik (Bkr. 15. § (3) bek.), továbbá mérlegképes könyvelői végzettséget szerzett. A belső ellenőr rendelkezik a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ) belső ellenőri oklevelével.

A Társulás a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez a belső ellenőr részére biztosítja az alábbi technikai feltételeket:

- különálló, berendezett irodahelyiség a Társulás székhelyén,
- hordozható számítógép, nyomtató, irodaeszközök,
- a Társulási Iroda tulajdonában álló Opel Astra személygépkocsi,
- vonalas telefon, mobil telefon,
- internet hozzáférés,
- CD jogtár hozzáférés,
- szakkönyvek.

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

A Társulásnál foglalkoztatott belső ellenőr az ÁBPE-továbbképzés I. kötelezettségét (22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdés a) pontja) és az ÁBPE-továbbképzés II. kötelezettségeit (12/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdés b) pontja) teljesítette, a vonatkozó szakmai vizsgákat eredményesen letette.

A belső ellenőr szakmai továbbképzését biztosítani kell (Bkr. 22. § (2) bek. c) pontja) képzési terv alapján. A kötelező továbbképzéseken túlmenően minden évben részt vesz szakmai fórumokon, illetve szakmai előadásokon, az alábbi stratégiai képzési tervvel összhangban.

Év	22/2019. (XII. 23) PM rendelet 12. § (1) bekezdés. b) pontja szerinti kötelező továbbképzés	Egyéb szakmai továbbképzés (Bkr. 22. § (2) bekezdés c) pontja)
2025.		Szakmai fórumok, előadások
2026.	(ÁBPE II.)	Szakmai fórumok, előadások
2027.		Szakmai fórumok, előadások
2028.	(ÁBPE II.)	Szakmai fórumok, előadások,
2029.		Szakmai fórumok, előadások,

6. Ellenőrzési prioritások:

A belső ellenőrzés akkor teljesíti megfelelően a küldetését, ha a tárgyévben a kockázatelemzés alapján javasolt és a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési tervet, a lehető legnagyobb mértékben, végrehajtja, illetve szükség szerint tanácsadói tevékenységet lát el.

A belső ellenőrzés végzése során kiemelt területek:

- 1) A működés és gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata.
- 2) A belső kontroll rendszer működésének vizsgálata.
- 3) A szervezet által teljesített saját bevételek vizsgálata.
- 4) A szervezet által teljesített kiadások vizsgálata.
- 5) A pénzgazdálkodás vizsgálata.
- 6) A szervezet alkalmazottai tekintetében a jogviszony vizsgálata.
- 7) A szervezet által nyújtott támogatások vizsgálata.
- 8) A szervezet által kapott támogatások felhasználásának vizsgálata.
- 9) A szervezet által végzett egyes tevékenységek vizsgálata.
- 10) Selejtezés és leltározás szabályosságának vizsgálata.
- 11) Tárgyi eszköz és készlet gazdálkodás vizsgálata.
- 12) A gépjármű-üzemeltetés vizsgálata.
- 13) A szervezet által alapított szervek, társaságok gazdálkodásának vizsgálata.
- 14) Az ellenőrzési javaslatokra kiadott intézkedési tervek végrehajtásának utóellenőrzése.
- 15) Igény szerint tanácsadó tevékenység végzése.

Kazincbarcika Város Önkormányzatának stratégiai ellenőrzési terve 2025. január 30. napjával lép hatályba, mely ötéves időszakra szól, 2029. december 31. napjáig van érvényben. A belső ellenőrzési vezető kockázatelemzéssel alátámasztott tervjavaslata alapján, a jegyző véleményének figyelembevételével Kazincbarcika Város Önkormányzatának Képviselő-testülete azt a fenti tartalommal jóváhagyta.