

Kömlőd Község Polgármestere  
Iktatószám: K/87-14/2024.

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Kömlőd Község Önkormányzat Képviselő-testülete**  
**2024. november 21. napján tartandó ülésére**

Tárgy: Stratégiai ellenőrzési terv 2024-2029 időszakra.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet 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, illetve helyi önkormányzatok esetén a képviselő-testület jóváhagyását követően a tervek végrehajtását, valamint azok megvalósításának nyomon követését.

A Korm. rendelet 30. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - 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 terv – összhangban a költségvetési szerv hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. A stratégiai terv nem tartalmaz konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljait, a folyamatok kockázatait és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányát határozza meg.

A stratégiai ellenőrzési terv az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatot szíveskedjenek elfogadni!

Kömlőd, 2024. november 21.

Bogáth István  
polgármester

Határozati javaslat  
Kömlőd Község Önkormányzat Képviselő-testülete  
.../2024. (XI.21.) Kt. határozata  
a stratégiai ellenőrzési tervről

Kömlőd Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024-2029 időszakra készült stratégiai ellenőrzési tervet az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő (a közlésre): 2024. december 10.  
Felelős: Bogáth István polgármester

Dadi Közös Önkormányzati Hivatal

## **STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV**

**2024. december 1-től - 2029. november 30-ig**

Dad, 2024. október 25.

## Stratégiai ellenőrzési terv 2024-2029. évekre

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzésről külön kormányrendelet rendelkezik.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 30. § (1a) bekezdése alapján

*„...az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, ..... 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 tervnek a - Bkr. 30. § (1) bekezdésére figyelemmel - az alábbiakat kell tartalmaznia:*

- hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok;
- belső kontrollrendszer általános értékelése;
- a kockázati tényezők és értékelésük;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv;
- a szükséges erőforrások felmérése, belső ellenőri létszám, képzettség, tárgyi feltételek;
- ellenőrzési prioritások.

**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.**

**A stratégiai ellenőrzési terv kiterjed:**

Dad Község Önkormányzata,  
Kömlőd Község Önkormányzata,  
Dadi Közös Önkormányzati Hivatal,  
Dadi Nefelejcs Óvoda és Mini Bölcsőde,  
Kömlődi Gézengúz Napköziotthonos Óvoda és Kiscsibe Mini Bölcsőde

### **1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok**

A hosszú távú terveket és stratégiai célokat a gazdálkodó szervezetek stratégiája, illetve hosszú távú céljai ismeretében lehet meghatározni.

**Az elkövetkező években a fő feladat a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése, megőrzése, folyamatos fizetőképesség fenntartása.**

Hosszú távú célkitűzés a kötelező és az önként vállalt feladatok magas színvonalú ellátása. E célkitűzések figyelembe vételét kell szem előtt tartani a stratégiai ellenőrzési terv kidolgozásánál. Figyelemmel kell lenni arra, hogy a gazdálkodás szabályszerű, jogszabályi elvárásnak megfelelő legyen.

**A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és stratégiai célok az alábbiak:**

- figyelembe kell venni a gazdasági, jogszabályi környezet változásait;

- a kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése;
- a működés folyamatos ellenőrzését biztosítani kell;
- vagyonnevelés szabályszerűségének biztosítása, közbeszerzések, közbeszerzési eljárások szabályszerűsége;
- számviteli és bizonylati rend betartása;
- a céljelleggel nyújtott támogatásoknak, a normatív állami hozzájárulások igénylése és elszámolása;
- belső kontroll rendszer kiépítésének, működésének szabályszerűsége;
- külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos elvárások a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben jelennek meg.

## 2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az Áht.-ban foglaltaknak megfelelően az államháztartási kontroll célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- működés és gazdálkodás során szabályszerűen, gazdaságosan, eredményesen hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolás kötelezettséget;
- megvédje az erőforrásokat a veszteségtől.

A belső kontroll kialakítása során figyelembe kell venni az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, az államháztartási belső kontroll standardokra vonatkozó irányelveket.

## 3. A kockázati tényezők és értékelésük

A belső ellenőrzési vezető évente az éves tervezési időszakban kockázatelemzést végez a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott tartalommal. Eredményeire alapozva készül el - szükség esetén a felülvizsgálat alapján - az aktualizált belső ellenőrzési stratégiai terv és az éves belső ellenőrzési terv.

A stratégiai ellenőrzési terv összeállítása a belső kontroll rendszerek előzetes kockázatelemzésén alapul az

*irányítási környezet*

*pénzügyi hatás*

*stratégiai hatás*

*funkcionális stabilitás*

*az ellenőrzés gyakorisága*

*összetettség*

*kötelező ellenőrzések*

témákban, melyet a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek szerint lehet súlyozni (értékelni).

Ha a stratégiai ellenőrzési tervben a kockázatelemzés eredménye minősítés „alacsony” vagy „közepes” (azaz a számított pontszám a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint 130 alá esik), az nem azt jelenti, hogy az éves ellenőrzési tervbe nem kerülhet be feladatként.

**Az éves ellenőrzési terv kockázatfelmérése és kockázatelemzése már nemcsak a főfolyamatokra, hanem a részfolyamatokra is fókuszál. Emiatt a minősítés eltérhet a stratégiai tervben felmért kockázatoktól.**

#### **4. Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv**

A vizsgálati eljárások, módszerek, a jelentések tartalmi követelményeinek biztosítását a jogszabályi előírások, a nemzetközi és magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv és a pénzügyminiszter által kiadott útmutatók előírása szerint kell ellátni.

Ellenőrzési szervezet nem lett kialakítva, mert a feladatok ezt nem tették indokolttá. Az ellenőrzést külső szolgáltató igénybe vételével kerül megoldásra.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket.

Az ellenőrzési jelentések magas színvonalú elkészítése érdekében új ellenőrzési eljárások és módszerek elsajátítsa, folyamatos fejlesztése szükséges.

A belső ellenőrzés fejlesztésének további elemei:

- az ellenőrzés tervezésének, az ellenőrzési feladatok végrehajtásának, nyilvántartási rendszerének módszertani támogatása,
- új vizsgálati eljárások, módszerek, ellenőrzési technikák megismerése.

Az Áht. előírásai alapján az államháztartási belső ellenőrök kötelesek folyamatosan képezni magukat.

A továbbképzési lehetőségeket a központi szervezet kötelező oktatásai (ABPE továbbképzések), ellenőrzési konzultációkon való részvétel, szervezett előadások biztosítják.

#### **5. Szükséges erőforrások felmérése, a belső ellenőri létszám, képzettség, tárgyi feltételek**

A belső ellenőrzés ellátható

- függetlenített belső ellenőrzést végző személy kijelölésével,
- a teljes belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső erőforrás bevonásával, vagy
- az előző két megoldás kombinációjával – vezetői döntéstől függően.

A belső ellenőrzés ellátásához főállású munkatárs alkalmazására nem kerül sor a tervek szerint. A belső ellenőrzési feladatok ellátásához külső munkatárs segítségét vesszük igénybe (terv szerint 1 fő elegendő, aki nem végzi egész évben a munkáját a településeken).

A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi.

A belső ellenőrzési feladatot csak az a szakember végezhet, aki az Áht. 70. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rendelkezik a jogszabályban elvárt végzettséggel vagy gyakorlattal. A belső ellenőrzési tevékenységet végzőket nyilvántartásba kell venni és kötelező szakmai továbbképzésen kell részt venni (Pénzügyminisztériumnál végzik a nyilvántartást).

A jelenlegi belső ellenőr könyvvizsgálói végzettséggel rendelkezik, megfelel a képzettségi elvárásnak.

#### **Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye**

Az ellenőrzött szervek a helyszíni ellenőrzés alkalmával a belső ellenőr számára megfelelő munkakörülményeket biztosítanak.

A zavartalan helyszíni munkavégzéshez a helyiség biztosított. A számítógép biztosítása külső megbízás miatt a vállalkozó feladata, de a helyszíni ellenőrzéskor felmerülő igény esetén a hozzáférés internet eléréssel megoldott.

A külső munkaerő saját maga oldja meg az utazását, erre költségtérítés nem jár.

## 6. Ellenőrzési prioritások

A belső ellenőrzési **stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztéseire vonatkozó megállapításokat.**

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárása irányuló törekvés, a tárgyyszerűség, az objektivitás, és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok teljesítésére (rendszeres, vagy éves ellenőrzési kötelezettség),
- a vezetés ellenőrzési igényeinek a kielégítése,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak az ellenőrzésére,
- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára,
- kockázatos ellenőrzési területek ellenőrzésére (átláthatóság, nyilvánosság, közérdek),
- a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működésével kapcsolatos ellenőrzésre.

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritáson kell alapulnia a Bkr. 31. § (2) bekezdésben leírtak szerint.

A kockázatelemzés kockázat-felmérésre épül, melyet a 3. pontban leírtak alapján az 1. sz. melléklet mutat be. A táblázatban a **főfolyamatok kerültek meghatározásra, a részfolyamatok az adott évi éves ellenőrzési tervben szerepelnek** (a stratégiai ellenőrzési terv hosszú távra a gazdálkodó egységeket együtt kezeli, míg az éves terv külön-külön).

A kockázat-felmérés eredményét a kockázatelemzés összegzi (1. sz. melléklet végén).

### **A kockázatelemzés alapján az alábbiak a prioritások:**

A kockázat-felmérés és kockázatelemzés alapján a fenti témák kerültek a „nagyon magas” és „magas” minősítésű kategóriába, ezért a feladatok prioritást élveznek az éves ellenőrzési terv készítésénél:

**az Önkormányzatok/a Hivatal/az Óvodák gazdálkodásának átfogó vizsgálata.**

A „gazdálkodás átfogó vizsgálata” kitér a következő témákra, de külön- külön is ellenőrzés tárgyát képezhetik:

- Gazdálkodás szabályozottsága,
- A beszámoló jelentés,
- Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök,
- Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás,
- Belső kontroll szabályozottsága és gyakorlata,

- Belső és külső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása.

**A kiemelt téma (mint főfolyamat), mellett további részfolyamatok kerülhetnek ellenőrzésre, melyeket az éves ellenőrzési tervek tartalmaznak.**

**Melléklet:**

1. sz. melléklet: kockázatelemzés, kockázat elemzés a stratégiai ellenőrzési tervhez az Önkormányzatra, az Óvoda és Mini Bölcsődére együtt

Dad, 2024. október 25.

Készítette:

.....  
Böröczné Kőszegi Zsuzsanna  
belső ellenőrzési vezető

.....  
Dad Község Önkormányzata  
polgármestere

.....  
Kömlőd Község Önkormányzata  
polgármestere

.....  
Dadi Közös Önkormányzati Hivatal  
jegyzője

.....  
Dadi Nefelejcs Óvoda és Mini Bölcsőde  
vezetője

.....  
Kömlődi Gézengúz Napköziotthonos  
Óvoda és Kiscsibe Mini Bölcsőde  
vezetője