

**ANDORNAKTÁLYA KÖZSÉGI
ÖNKORMÁNYZAT**

BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERV

A 2025. – 2029. ÉVEKRE

Készítette:

Nagy Rita
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Andornaktálya Község Önkormányzata
Képviselő-testülete 40/2025.(12.01.) határozatával

2025. december 2.-án lép hatályba.



Bevezetés

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

A helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik belső ellenőrzési kötelezettségét szabályozza:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr)

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.

(2) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

Andornaktálya Önkormányzati Hivatala alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

2. A stratégiai ellenőrzési terv hatálya

A szabályzat hatálya kiterjed:

- Andornaktálya Önkormányzati Hivatalára,
- Andornaktálya Község Önkormányzatára,
- Andornaktálya-Maklár Nagytálya Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálatra,
- Mesevár Óvodára.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

3. A belső ellenőrzési rendszer működése

Az Önkormányzati Hivatal nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, ezért a belső ellenőrzési feladatellátásról, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzéséről a Jegyző külső szolgáltató igénybevételevel gondoskodik. A belső ellenőri feladatokat feladat-ellátási szerződés alapján külső szolgáltató látja el.

A belső ellenőrzési feladatokkal megbízott a feladatát a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet

(továbbiakban Bkr.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.), valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak szerint végzi.

A fentiek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján – összhangban az Önkormányzat gazdasági programjával, valamint a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 9.§ (1) bekezdésében foglalt közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervével és az általa irányított költségvetési szervek belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai tervét az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

A belső ellenőrzés célja:

- a vagyon biztonságának megteremtése
- az információ minőség megteremtése
- a szabályoknak való megfelelés
- a források optimális felhasználása

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez.

4. A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait;
- segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse;
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása;
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés – és általa a költségvetési szerv – céljainak eléréséhez, eredményességéhez;
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését a költségvetési szerv számára;
- a stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

A stratégiai ellenőrzési terv

a) az Önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

- TOP_PLUSZ-1.2.1-21-HE1-2022-00042 azonosítószámú, „Élhető települések” című pályázati felhívás kapcsán „Andornaktálya község belterületi csapadékvíz elvezető rendszerének rekonstrukciója és a 483/3 hrsz. alatti ingatlanon kiszolgáló építmények és járda létesítése” című pályázat;
- Magyar Falu Program MFP- UHJ/2025 „Út, híd, járda építése/felújítása, gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése” című pályázat (Harang utca felújítása-elnyert pályázat);
- Versenyképes Járások Program;
- Szociális célú tűzifa pályázat;
- a Magyar Falu Program „Önkormányzati tulajdonú ingatlanok fejlesztése, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó beszerzések-2025” című pályázat (a Polgármesteri Hivatal klíma beszerzés, és festés, benyújtott pályázat)
- a Magyar Falu Program „Közüvilágítás korszerűsítésének támogatása-2025” című pályázat (benyújtott pályázat)
- Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által kiírt „közösségi és gazdasági testvértelepülési programok és együttműködések támogatása 2025” (elnyert pályázat)

b) a belső kontrollrendszer általános értékelése

Az Önkormányzat, valamint az általa alapított és irányított költségvetési szervek működési folyamataira és sajátosságaira tekintettel, meghatározásra kerültek mindazon elvek, és kialakításra kerültek, mindazon eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.

A belső kontrollrendszer, és ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

A 2025. - 2029. közötti időszakban törekedni kell arra, hogy a jogszabályban előírt kötelező pénzügyi tárgyú szabályzatok meglétének, tartalmának vizsgálata kiemelt jelentőségű ellenőrzési feladat legyen. Továbbá erősítendő a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége, segítve ezzel a hatékony, gazdaságos és eredményes pénzügyi és vagyongazdálkodást.

A belső kontrollrendszer 5 elemének értékelését a Jegyző a Bkr. előírása alapján évente a beszámoló elkészítésekor értékeli.

c) a kockázati tényezők és értékelésük

Az önkormányzat rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal, amelynek megfelelően a jellemző kockázati tényezők felmérését és értékelését el kell végezni. Gondoskodni kell a kockázatelemzéseknek az éves ellenőrzési tervek elkészítésekor történő figyelembe vételéről.

Jelen stratégiai terv összeállítása a belső kontrollrendszerek előzetes kockázateértékelésén alapul az alábbiak szerint:

- az eredendő kockázat, azaz a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből és létszám struktúrájából, valamint a gazdálkodás rendszeréből eredő kockázati tényező közepes;

- megfelelő, azaz alacsony kockázati mértékű a tevékenység szabályozottsága, mivel valamennyi szükséges szabályzat, eljárásrend kialakításra került. Ezek felülvizsgálatáról folyamatosan gondoskodni kell;
- az önkormányzatnál folyó belső ellenőrzési rendszer működése alacsony kockázati elem, mivel a belső ellenőrzés rendszere kiépített. A vizsgálandó területek és témák tervezése kockázatelemzésen alapul;
- szintén megfelelően működik a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága, az Önkormányzat, valamint az általa alapított és irányított költségvetési szervek belső pénzügyi szabályzatai elkészültek, de ezek folyamatos karbantartásáról gondoskodni kell;
- kockázati tényezőnek minősül a gazdálkodási tevékenység adatszolgáltatása;
- az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása és szabályozottsága megfelelő, az összeférhetlenségi helyzetek elkerülése kidolgozott.

A kockázatelemzés módszertanát részletesen a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza. A kézikönyvben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzés évente az éves tervezési időszakban elvégzi a kockázatfelmérést, melynek eredményeire alapozva alakítja ki az éves ellenőrzési tervét, melyben az erőforrásokat a legnagyobb kockázatot tartalmazó tevékenységre fordítja.

d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

Andornaktálya Önkormányzati Hivatala belső ellenőrzésének ellátásáról a Jegyző külső szolgáltatóval kötött feladat-ellátási megállapodással gondoskodik.

A belső ellenőr képzettsége megfelel a jogszabály által előírt követelményeknek, a képzéséről saját maga gondoskodik.

e) a szükséges erőforrások felmérése, elsősorban a létszám, a képzettség és tárgyi feltételek

Andornaktálya Önkormányzati Hivatala belső ellenőrzésének ellátásáról a Jegyző külső szolgáltatóval kötött feladat-ellátási megállapodással gondoskodik.

A külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás feladatai alól.

A vizsgálatok hatékonyságát és eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek megismerését és alkalmazását elvárásként kell megfogalmazni.

Az Önkormányzati Hivatalban a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság

Az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervek tekintetében az ellenőrzés további stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat-ellátási követelmények megfelelő teljesítése mellett.

Az ellenőrzési prioritások 2025-2029. években:

- Szervezeti kultúra javítása, integritás erősítése, korrupció elleni fellépés témaköre.

- Szervezet közép- és hosszú távú stratégiai terveinek rendszeres lebontása rövidebb távú, konkrét programokra és/vagy munkatervekre és/vagy feladatokra.
- A közép- és hosszú távú tervek végrehajtásának rendszerszerű mérése/értékelése a Szervezetnél nyilvánosan megismerhető mutatókkal (indikátorokkal).
- Az Önkormányzat, valamint az általa alapított és irányított költségvetési szervek használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítésének (vagyonkezelésnek) és a fenti szervezetek működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon a Hivatal részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
- A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell. Gondoskodni kell a források optimális felhasználásáról.
- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának vizsgálatát kiemelt vizsgálati szempontként kell kezelni.
- A belső kontrollok működésének értékelése, vizsgálata.
- A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.

Az ellenőrzési gyakoriság

1. Minden intézmény átfogó ellenőrzése évente.
2. A jogszabályi változások miatt, az önkormányzat bevételei között a jelentős összegű központi támogatás igénylések és elszámolások ellenőrzéséről folyamatosan gondoskodni kell.
3. Az Önkormányzat által benyújtott és elnyert pályázatok megvalósulásának, elszámolásának vizsgálata, segítve az elszámolást évente.