

Jóváhagyásra került a  
számú képviselőtestületi határozattal

Dr. Markó Péter jegyző

Ordacsehi, 2019. december

## **ORDACSEHI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT**

**2020. – 2023. évi időszakra szóló  
stratégiai ellenőrzési terve**

**Készítette:**

**Kahó Ildikó belső ellenőrzési vezető**

2019. november

## **I. Bevezetés**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet 30. § előírásai alapján 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 vonatkozóan.

### **KÜLDETÉS**

Ordacsehi Község Önkormányzat belső ellenőrzésének küldetése, hogy szilárd szakmai alapokon álló értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, és járuljon hozzá a „jó gyakorlatok” hasznosításához.

### **JÖVŐKÉP**

Az Önkormányzat és Intézménye ellenőrzéseivel és tanácsaival támogatást biztosít a vezetésnek és az apparátus dolgozóinak. Javasolataival a közpénzek és a közvagyion szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását segíti.

### **ALAPÉRTÉKEK**

A belső ellenőrzés

- csak a törvényeknek van alárendelve,
- hitelesen tárja fel és értékeli a tényeket,
- ellenőrzési tevékenységére jellemző a hibák, hiányosságok megelőzése, valamint az ellenőrzötteket segítő együttműködésre törekvés,
- az ellenőrzés elfogulatlanul végzi az ellenőrzéseket, feladata a szakmai és az etikai szabályok betartása.

### ***A belső ellenőrzési rendszer***

A belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató végzi, tevékenysége kiterjed az önkormányzatra, az általuk felügyelt költségvetési szervekre, Önkormányzati Társulásra, valamint alkalmazni kell a többségi irányítás alatt működő gazdasági társaságokra és az önkormányzat Oköltségvetéséből céljellelgyel nyújtott támogatások kedvezményezett szervezetek, személyek ellenőrzésére.

### ***A belső ellenőrzés tevékenységét a hatályos, vonatkozó jogszabályok:***

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.)
- az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.)
- valamint a nemzetközi és hazai pénzügyi irányelvek, módszertani útmutatók:

- a Belső ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Standardjai,
- az államháztartásért felelős miniszter által kiadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv minta, illetve az alapján kidolgozott Kézikönyv,
- az Etikai Kódex szerint végzi.

A Bkr. értelmében a stratégiai ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján készíti el és a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

Az Önkormányzat rendelkezik a hosszú távú célokat is kijelölő szervezeti stratégiával, feladattervvel, amelyet a belső ellenőrzés a stratégiai ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vesz.

A szervezeti célok azonosítása kijelöli a belső ellenőrzés számára, hogy hosszú távon mely területekre, folyamatokra koncentrálja az ellenőrzési erőforrásokat.

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

Ezen dokumentum célja, hogy Ordacsehi Község Önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belső ellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési stratégiát, a 2020 – 2023. közötti időszakra.

A belső ellenőrzési stratégiai terv az ellenőrzésekre vonatkozó főbb irányvonalakat határozza meg, amelyeket az éves ellenőrzési terv bont ellenőrzési feladatokra.

Ordacsehi Község Önkormányzat belső ellenőrzési stratégiai feladatait alapvetően:

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény
- az SZMSZ
- a kötelezően ellátandó
- a helyi közszolgáltatások körében teljesítendő
- és az önként vállalt feladatok
- az önkormányzat fenntartási körébe tartozó intézmények által ellátott feladatok összetétele, nagysága
- elérendő célkitűzések
- vezetői elvárások
- és az önkormányzat gazdasági programja határozza meg.

A stratégiai terv felülvizsgálatára és módosítására szükség esetén a tervezési időszakon belül többször is lehetőség van. A stratégiai terv az államháztartásért felelős minisztérium által meghatározott módszertan szerint készült.

**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV ELEMEI**  
2020. - 2023. évekre

| Sor-<br>szám | Stratégiai ellenőrzési terv elemei        |   |
|--------------|---|---|
|              | Megnevezés                                | Stratégiai terv tartalma  |
| 1.           | <b>Szervezet hosszú távú célkitűzése</b>  | <p>Olyan belső kontrollrendszert alakítsanak ki és működtessenek, amely elősegíti az Önkormányzat és Intézménye, céljainak megvalósítását</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A gazdasági program és éves költségvetési koncepcióiban megfogalmazott, valamint az éves költségvetési tervében rögzített prioritások érvényesítése.</li> <li>- Átgondolt, megalapozott számításokkal alátámasztott működési és fejlesztési tervezés</li> <li>- A feladatok ellátásához színvonalas tárgyi és személyi feltételek biztosítása</li> <li>- Fejlesztési forrásbővítés lehetőségeinek felmérése, a fejlesztési források pályázati úton való bővítése</li> <li>- Intézményi források bővítési lehetőségeinek a feltárása.</li> <li>- Az önkormányzat tevékenysége legyen átlátható, az alapfeladat ellátása biztos és kiszámítható.</li> <li>- A képviselő-testület tevékenységét a törvényesség, hatékonyság, eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával kell végezni,</li> <li>- Szolgáltató közigazgatás fejlesztése,</li> <li>- Civil szervezetekkel, egyházakkal történő együttműködés,</li> <li>- Lakósággal való kapcsolattartás,</li> <li>- Szociális ellátásoknál a rászorultság, emberközpontúság elvének érvényesítése,</li> <li>- Pénzügyi és vagyongazdálkodás, továbbá a költségvetési politika stabilitása, önerőképesség növelése.</li> </ul> |
| 2.           | <b>Belső ellenőrzés stratégiai céljai</b> | <p>Javaslaival, tanácsadó tevékenységével segítse a racionális erőforrás gazdálkodást.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- belső kontroll rendszer kiépítésének, működésének szabályszerűsége,</li> <li>- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése,</li> <li>- az önkormányzat, intézmények működésének folyamatos ellenőrzése, a gazdálkodás helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása,</li> <li>- vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása,</li> </ul>  |

|    |  |  |
|----|--|--|
|    |  | <p>számviteli és bizonylati rend betartása;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- javaslatok hasznosulásának kontrollja,</li> <li>- a külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésnek elősegítése.</li> </ul>   |
| 3. | <b>A belső kontrollrendszer értékelése</b> | <p>A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére, a bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósítsa a következő célokat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a tevékenységeket szabályszerűen, a megbízható gazdálkodás elveivel összhangban hajtsák végre,</li> <li>- teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket,</li> <li>- megvédjék a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.</li> </ul> <p><b>A belső kontrollrendszer általános értékelése</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- belső kontrollrendszer kialakítása, hatékonysága;</li> <li>- kontrollkörnyezet felmérése során megszerzett információk;</li> <li>- korábbi ellenőrzések megállapításai a kontrollrendszer vonatkozásában;</li> <li>- szervezet szabályozottsága (SZMSZ, munkaköri leírások, belső eljárásrendek, belső utasítások, működési kézikönyvek stb.);</li> <li>- engedélyezési, jóváhagyási kontrollok,</li> <li>- ellenőrzési nyomvonal, megléte, megfelelősége;</li> <li>- kockázatkezelés;</li> <li>- szervezet szabályszerű működése;</li> <li>- szabálytalanságkezelés (előző időszakban feltárt szabálytalanság, szabálytalanság gyanúja, külső ellenőrzések elmarasztaló megállapításai stb.);</li> <li>- szervezet gazdaságos, hatékony és eredményes működése;</li> <li>- információáramlás;</li> <li>- iratok kezelése, rendelkezésre állása;</li> <li>- döntés előkészítés,</li> <li>- nyomon követés, beszámolási szintek, stb.</li> </ul> <p><b>Az értékelendő feladatok</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A belső tartalékok feltárásának biztosítása.</li> <li>- A feladatellátás színvonalának javítása.</li> <li>- A szakmai és gazdasági feladatok legkisebb ráfordítással való ellátása.</li> <li>- A szabályszerű, fegyelmezett munka megvalósításának a feltételrendszere.</li> </ul> |

|    |  |  |
|----|--|--|
|    |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Racionális kezdeményezések, a helytelennek minősülő intézkedések, hiányosságok feltárása.</li> <li>- Működés és gazdálkodás szerveztségének a javítása, vezetői döntések segítése.</li> <li>- Hibák, hiányosságok, szabálytalanságok megelőzése, gazdálkodási fegyelem megszilárdítása.</li> </ul>  |
| 4. | <b>Kockázati tényezők és értékelésük</b> | <p>A kockázatkezelés módszertana nem ismert (kockázatok meghatározása, felmérése, a kockázatok elemzése, a kockázatok kezelése, kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata; csalás, korrupció.)<br/> A jogszabályok állandó változásából adódó belső szabályozások aktualizálása véget nem érő folyamat, az új szabályok száma sok, azok tartalma nagyjából bonyolult, a szabályok félreértelmezése vagy alkalmazásuk során elkövetett hiba kockázata magas.<br/> A költségvetési szervek működése összetett, komplex. A változások mértéke és valószínűsége gyakori, magas kockázatú-</p> <p><b>Működési környezet kockázati tényezői</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bonyolult szabályozás, vagy a szabályozás hiánya, törvények, jogszabályok módosulása.</li> <li>- Pénzügyi források elégtelensége.</li> <li>- A környezet dinamizmusa, kapcsolódás más rendszerekhez, más műveletektől való függés. (pl. informatika)</li> </ul> <p><b>Strukturális tényezők</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Célok és szervezeti felépítés megfelelősége.</li> <li>- Belső szabályzatok konzisztenciája.</li> <li>- Feladat és felelősségi körök delegálása.</li> <li>- Folyamatok meghatározása és dokumentálása.</li> <li>- Beszámolás és jelentéstételi kötelezettség. Elszámoltathatóság.</li> <li>- Döntéshozatali szintek működése, vezetői információs rendszer működése.</li> </ul> <p>Belső ellenőrzés jelentései alapján elkészült intézkedési tervek végrehajtása.<br/> A műveletekbe, a munkatársak személyében és a folyamatokban rejlő állandó változás miatt a végrehajtás kockázata magas.</p> <p><b>A folyamatban rejlő tényezők</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Megfelelő (stabil, fedhetetlen, hozzáértő) humán-erőforrás rendelkezésre állása.</li> <li>- Etikai értékek, integritás érvényesülése.</li> </ul> |

|    |  |   |
|----|--|---|
|    |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Élőmunka hatékonysága.</li> <li>- Információs rendszer működtetése</li> </ul> <p>A folyamatok átfutási ideje, a folyamatok minősége</p> <p>A vezetőség és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei; tisztesség, megbízhatóság jelentik az alapját az elszámoltathatóság és kontrollrendszer fejlesztésének</p> <p>Korábbi ellenőrzések</p> <p>Korábbi belső ellenőrzés- korábbi ellenőrzések megállapításai, függően azok tartalmától, fokozottabb (kritikus megállapítások) kockázati helyzetet jelentenek.</p> <p><b>Belső kontroll rendszer kockázati tényezői</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Szervezetrendszer, az egyes szervezeti egységek kapcsolatai.</li> <li>- Felelősségi körök delegálása.</li> <li>- Beszámolási rendszer biztosítottága.</li> <li>- Belső ellenőrzés hatékony működtetése.</li> </ul> <p>Az egyes kockázati tényezők értékelése a mindig hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek szerint történik.</p> |
| 5. | <b>Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztés irányai, tervei</b>     | <p>Az ellenőrzési irányelvek, útmutatók módszertanok folyamatos figyelemmel kísérése, alkalmazása, jobb ellenőrzési gyakorlat átvétele.</p> <p>Az Állami Számvevőszék honlapján megjelent jelentések tapasztalatainak hasznosítása.</p> <p>Folyamatos jogszabálykövetés, részvétel a belső ellenőrök hazai és nemzetközi szervezetének előadásain, szakmai fórumokon.</p> <p>A képzési rendszer keretében élni lehet a távoktatás formáival, eszközeivel.</p>   |
| 6. | <b>Szükséges erőforrás, létszám, képzettség, tárgyi feltételek</b> | <p>A belső ellenőrzést megbízásos jogviszonyban egy fő látja el, aki belső ellenőrzési vezető feladatait is elvégzi.</p> <p>A belső ellenőr szakmai képzése, gyakorlata megfelel az elvárásoknak és szakmai előírásoknak. A jogszabályban meghatározott képzettséggel és regisztrációval a belső ellenőr rendelkezik.</p> <p>A két évente esedékes kötelező továbbképzés követelményeit az ellenőr teljesítette.</p>  |
| 7. | <b>Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye</b>               | <p>Az ellenőrzött szervezetek a helyszíni ellenőrzés alkalmával a belső ellenőr számára megfelelő munkakörülményeket biztosítanak.</p> <p>Tárgyi és információ igény – a helyszíni munka során felmerült igényt kivéve – nem merül fel.</p>   |

|    |  |   |
|----|--|---|
| 8. | <b>Az ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakorisága</b> | <p>Az ellenőrzéskor a vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon kívül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában, tevékenységében bekövetkező változásokat.</p> <p>Törekedni kell a törvényi ellenőrzési kötelezettségek teljesítésére, az ellenőrzés lefedettségére az időszzerű ellenőrzési témák figyelembe vételére, a vezetés igényeinek, javaslatainak előtérbe helyezésére.</p> <p>A stratégiai ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készül, a terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolni kell a tevékenységeket, az ellenőrzések súlypontjait a kockázatos területekre kell összpontosítani.</p> <p>A tevékenységek vizsgálati gyakoriságát az éves kockázatelemzés eredménye határozza meg.</p> <p>A magas kockázatot mutató folyamatok kerülnek elsősorban az éves ellenőrzési tervekbe, majd a közepes kockázatúak kerülnek figyelembe vételre.</p> |
|----|--|---|

#### **A kockázat elemzésbe bevont témák (4 évre):**

##### **Rendszeres ellenőrzési kötelezettségek, igények**

- Szabályozottság aktualizálása, az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
- Pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása.

##### **Tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége**

- A költségvetési tervezés eljárásrendje, rendeletalkotás.
- A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása.
- Költségvetési beszámolási eljárás rendje, zárszámadási kötelezettségek teljesítésének szabályszerűsége.
- Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök.
- Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége.
- Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság.
- belső kontroll rendszer működése.
- Vagyongazdálkodás szabályszerűsége, vagyonvédelem, vagyon ésszerű hasznosítása.
- A vagyonnal való gazdálkodás, vagyon hasznosítása, vagyonértékelés.
- A humán erőforrás biztosítása, a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás.



- Külső ellenőrzések (Ász stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.

Az ellenőrzések többségében adatszolgáltatási és dokumentum alapú ellenőrzéssel történnek. A helyszíni ellenőrzések során elsődlegesen a mintavételi módszer alkalmazását tartja célszerűnek a belső ellenőrzés.

A tevékenységek vizsgálati gyakoriságát az éves kockázatelemzés eredménye határozza meg, de a ciklus ideje alatt az ellenőrzéseket be kell ütemezni.

Balatonfenyves, 2019. november 16.

Készítette:

Kahó Ildikó sk.  
belső ellenőrzési vezető