

BÁTYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 2025 – 2029. ÉVEKRE SZÓLÓ STRATÉGIAI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) írja elő a stratégiai ellenőrzési terv készítésének szükségességét:

*30.§ (1) 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.*

(1a) 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 az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

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

Bátya Község Önkormányzatának alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

A fentiek teljesítése érdekében - összhangban az önkormányzat 33/2025. (III.27.) határozattal elfogadott gazdasági programjával – Bátya Község Önkormányzata, az önkormányzat által alapított és irányított Bányai Polgármesteri Hivatal, Bátya Község Egészségügyi és Szociális Intézménye, valamint a Bányai Óvoda és Bölcsőde intézmények belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban kerültek megfogalmazásra.

A gazdasági programban az alábbi célok nyertek kiemelés

Fejlesztési elképzelések

- Közvilágítás felújítása
- Kerékpárutak bővítése
- Községi buszközeledés feltételeinek javítása
- Nyári hőhullámok kockázatainak csökkentése
- Zöldfelületek fenntartása, bővítése
- Csapadékvíz elvezetés
- Ivóvíz, gáz, áram, hulladék, szennyvíz hálózat kezelése, fejlesztése

- Idegenforgalom
- Önkormányzati épületek, ingatlanok felújítása
- Játsszóterek fenntartása, bővítése
- Utak, járdák kezelése
- Géppark fejlesztése
- Kamerarendszer bővítése
- Építési telkek kialakítása

Civil szervezetek támogatása

Az adópolitika célkitűzései

- Kommunális adó bevezetése

A Hivatal és az intézmények tekintetében az ellenőrzés stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladatellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

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.

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

a) A hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

1. Informatikai rendszerellenőrzések elvégzése.
2. Az Óvoda és Bölcsőde, Egészségügyi és Szociális Intézmény átfogó ellenőrzése legalább 3 évente.
3. A jogszabályváltozások miatt az önkormányzat bevételei között jelentős összegű normatíva igénylések és elszámolások ellenőrzéséről folyamatosan gondoskodni kell.
4. A Polgármesteri Hivatal működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon a Hivatal részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
5. A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell.
6. Vagyongazdálkodás értékelése az 5 éves időszak alatt legalább egyszer.
7. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
8. A belső kontrollrendszer működésének értékelése.
9. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.

b) A belső kontrollrendszer általános értékelése

Bátya Község Önkormányzatánál és az általa alapított és irányított költségvetési szerveknél a működés folyamatára és sajátosságaira tekintettel kialakításra kerültek mindazon elvek, 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, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

c) A kockázati tényezők és értékelésük

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

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

- az eredendő kockázat, azaz a politikai és a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből és a létszám struktúrájából, valamint a gazdálkodás rendszeréből **eredő** kockázati tényező **közepes**;
- az eredendő kockázat közepes minősítése miatt **közepes** kockázati mértékű **a tevékenység szabályozottsága**, mivel valamennyi szükséges szabályzat, eljárásrend kialakításra került. Ezek felülvizsgálatáról folyamatosan gondoskodni kell.
- az önkormányzatnál folyó **belső ellenőrzési rendszer működése közepes** kockázatú elem, mivel a belső ellenőrzés kiépített ugyan, de külső szolgáltató látja el minimális kapacitás ráfordításával. A vizsgálandó területek és témák tervezése kockázatelemzésen alapul.
- szintén megfelelően működik a **pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága**. Az önkormányzatra vonatkozó belső pénzügyi szabályzatok elkészültek, de ezek folyamatos karbantartásáról gondoskodni kell.
- a **folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés** rendszere kiépített, mivel az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása és szabályozottsága megfelelő, összeférhetetlenségi helyzetek elkerülése kidolgozott.

d) és e) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv, a szükséges erőforrások felmérése

Bátya Község Önkormányzata a Bányai Polgármesteri Hivatalnál, a Bátya Község Egészségügyi és Szociális Intézményénél és a Bányai Óvoda és Bölcsőde intézményénél külső szakértő bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzés ellátásáról.

Fejlesztési tervként fogalmazódik meg az önkormányzat – főállású munkaviszony keretében vagy külső foglalkoztatással – a belső ellenőrzésre fordítandó időkeretének megnövelése.

A külső szolgáltató igénybevétele mentesít a létszámgazdálkodás alól. Az optimális ellenőri kapacitás évente 20-30 ellenőri nap lenne (főbb folyamatok évenkénti ellenőrzése, belső ellenőrzési kézikönyv, stratégiai ellenőrzési terv évenkénti felülvizsgálata, kockázatelemzés a következő évi ellenőrzési terv megalapozására). A szűkös anyagi forrásokat figyelembe véve törekedni kell legalább az évi 15 nap fedezetének biztosítására, illetve a felsorolt feladatok zömének elvégzésére.

A 2013-2024. években megbízott külsős belső ellenőr képzettsége megfelel a jogszabály által előírt követelményeknek. Ezek meglétét a belső ellenőrnek folyamatosan igazolnia kell.

A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzést, szakmai konzultációkon való részvételt, illetve a feladatellátás informatikai hátterét.

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

A Polgármesteri Hivatalnál, a Bátya Község Egészségügyi és Szociális Intézményénél és a Bátyai Óvoda és Bölcsőde intézményénél a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

f) Ellenőrzési prioritások

A 2025 - 2029. közötti időszakban kiemelten fontosak a belső ellenőrzés által lefolytatandó átfogó jellegű vizsgálatok. A periódus alatt valamennyi szervezet és főbb folyamat ellenőrzésére sor kerül. A kockázatosabbnak ítélt szabálytalanságok vizsgálatára kell először sort keríteni.

Továbbra is törekedni kell arra, hogy a jogszabályban előirt kötelező ellenőrzésekre (közbeszerzések ellenőrzése a közbeszerzési törvény alapján és a nem szociális jelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése az államháztartási törvény alapján) legalább két évente kerüljön sor.

A vagyongazdálkodás külső és belső kockázatainak értékelése alapján a magas kockázatúnak minősített területek ellenőrzéséről lehetőleg évente gondoskodni kell.

Bátya, 2025. április 24.


Bukros Noémi Linda
jegyző



Készítette: Balog Mihály belső ellenőrzési vezető

Melléklet:

Főbb folyamatok:

Szervezetek céljainak meghatározása
Államháztartási törvény előírásainak teljesítése
Bér- és létszámgazdálkodás
Vagyongazdálkodás
Beszámolás, évközi adatszolgáltatás
Költségvetési támogatások
Önkormányzatok támogatásai
Bevételek beszédése
Adókötelezettség teljesítése
Számviteli törvény előírásainak teljesítése
Önkormányzati törvény előírásainak teljesítése
Ágazati törvények előírásainak teljesítése
Előforduló szabálytalanságok kockázati rangsora
Dokumentációs, nyilvántartásbeli
Monitoringgal összefüggő
Szabályozottságbeli szabálytalanság
Lebonyolítással kapcsolatos

**Adminisztratív jellegű
Informatikai
Közbeszerzéssel kapcsolatos
Összeférhetetlenséggel kapcsolatos
Titoktartással kapcsolatos
Tájékoztatással kapcsolatos
Számviteli
Pénzügyi
Ellenőrzéssel összefüggő
Irányítási-vezetési**

