JAVASLAT

- a Képviselő - testületnek -
Aszaló Község Önkormányzata 2026-2029. évi stratégiai ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

Jelen előterjesztés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 30. §-ában előírt stratégiai ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot **Aszaló Község Önkormányzata** Képviselő-testülete számára.

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait külső szakértő cégként a „Gy&Gy" Perfekt Audit Kft. látja el. A cégen belül a belső ellenőrzési vezetői feladatokat Győrffi Dezső regisztrált belső ellenőr látja el.

Az önkormányzat 2026-2029. **évi stratégiai ellenőrzési tervét** az Aszalói Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott Győrffi Dezső belső ellenőrzési vezetőjének kockázatelemzése, javaslata, a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás és a jegyző véleményének figyelembevétel készítette el. Az önkormányzat 2026-2029. évi stratégiai ellenőrzési terv javaslatát az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjen megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni.

Aszaló, 2025. november 18.

Dr. Mészáros István sk.
polgármester

ASZALÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

..... / 2025 . (..... .)
h a t á r o z a t a

Aszaló Község Önkormányzata 2026-2029.
stratégiai ellenőrzési tervéről

1) Aszaló Község Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat 2026-2029. évi belső ellenőrzési tervéről szóló javaslatot megtárgyalta, és azt a stratégiai ellenőrzési tervre vonatkozó javaslat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

2) Felkéri az Aszalói Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjét, hogy a stratégiai ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: jegyző
Határidő: azonnal

ASZALÓ KÖZSÉG
ÖNKORMÁNYZATA

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
2026-2029.

Készítette:
Aszaló, 2025. október 10.

Győrffi Dezső
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:
Aszaló, 2025. október 10.

Kőrösiné Dr. Mező Anetta
jegyző

Aszaló Község Önkormányzata 2026-2029. közötti időszakra szóló stratégiai ellenőrzési tervét Aszaló Község Önkormányzatának képviselő-testülete a ...../2025. (.....) számú határozatával jóváhagyta.

Tartalom

Bevezetés 2

1. A terv végrehajtásával kapcsolatos főbb feladatok 2

2.1. A szervezet hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai 3

2.2. A belső kontrollrendszer értékelése 4

2.2.1. Kontrollkörnyezet 4

2.2.2. Kockázatkezelési rendszer 4

2.2.3. Kontrolltevékenységek 4

2.2.4. Információs és kommunikációs rendszer 4

2.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring) 5

3. Kockázati tényezők értékelése 5

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv 7

4.1. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv 7

4.2. A belső ellenőrzésre vonatkozó képzési terv 8

5. A beső ellenőrzés erőforrásainak szükséglete 8

5.1. Létszám, képzettség 8

5.2. Tárgyi feltételek 8

5. A beső ellenőrzés prioratásai, ellenőrzések gyakorisága 8

6. Záró rendelkezések 8

Aszaló Község Önkormányzata

Stratégiai ellenőrzési terv 2026-2029. évekre

Bevezetés

Aszaló Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) belső ellenőrzési stratégiai tervét a következők szerint állapítja meg:

- Az Önkormányzatnál a működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni.

- A belső ellenőrzésnek alapvetően az Önkormányzat vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítania.

- A szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer– és teljesítmény típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatai alapján ajánlatokat és javaslatokat kell megfogalmaznia az Önkormányzat vezetésének részére, a szervezet gazdaságos, hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.

1. A terv végrehajtásával kapcsolatos főbb feladatok

- A belső ellenőrzésnek az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében négy év alatt az Önkormányzatnál – a megbízhatósági ellenőrzés kivételével – valamennyi típusú ellenőrzés elvégzését biztosítani kell.

- Az Önkormányzatnál a tervidőszak első kétharmadában főként szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzést és az informatikai rendszerek megbízhatóságának vizsgálatát kell előtérbe helyezni. A ciklus elején átfogó rendszer–, illetve teljesítmény ellenőrzést csak akkor tervez a belső ellenőrzés végezni, ha azt a kapacitás megengedi, vagy egyéb ok miatt indokolttá válik.

- A belső ellenőrzés átfogó, rendszer- és teljesítmény ellenőrzést a ciklus utolsó harmadában tartjuk célszerűnek végezni, akkor, amikor a szabályozottság, a szabályszerűség eléri a kívánt szintet, és az Önkormányzatnál a gazdálkodás vitelét meghatározó belső kontrollrendszer megfelelő szinten működik.

- A tervidőszak utolsó évében a belső ellenőrzés rendszerellenőrzés keretében kíván átfogó képet adni az Önkormányzat gazdálkodási kultúrája fejlődéséről, belső kontrollok, az integrált kockázatkezelés, és a szervezeti integritást sértő események kezelésének működéséről.

2. A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztések elemei

Az Önkormányzat 2026-2029. évekre vonatkozó stratégia ellenőrzési tervét – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30. § (1) bekezdésében foglaltak alapján – Aszaló Község Önkormányzatának képviselő-testüélete a következők szerint határozza meg.

2.1. A szervezet hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

a) Az Önkormányzat adminisztratív feladatait, Aszaló Község Önkormányzata székhelyén működő Aszalói Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: hivatal) látja el. A közös hivatalhoz összesen 2 önkormányzat, 2 nemzetiségi önkormányzat és 3 költségvetési szerv tartozik. Aszaló Község Önkormányzata irányatása alá tartozik a közös hivatal és egy óvoda. A közös hivatalhoz tartozó önkormányzatok képviselő-testületeinek döntése alapján a belső ellenőrzést a közös hivatal jegyzője alakítja ki. A jegyző gondoskodik - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

b) Az Önkormányzat működését, feladatellátását lényegesen befolyásoló tényezők, valamint a a belső ellenőrzési rendszer erősségei, gyengeségei, lehetőségei és a benne rejlő veszélyek SWOT analízis segítségével felmérésre kerültek. Ezek összefoglalását a következő ábra tartalmazza:

Erősségek	**Lehetőségek**
– a munkatársak elkötelezettek a munkájuk iránt – az ellenőrzési tapasztalatok egymás közötti megosztása	– az ellenőrzés szerepének a felértékelődése – új ellenőrzési módszerek megjelenése – a képzések fontosságának előtérbe kerülése – külső tanácsadó bevonása a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal munkájához – szakmai folyóiratok, szakkönyvek vásárlása – számítástechnikai háttér fejlesztés
Gyengeségek	**Veszélyek**
– a szakfolyóiratok, szakkönyvek nem kellő mennyiségű megléte – a mobilizálható számítástechnikai háttér hiánya (laptop) – a szervezeti egységek elkülönültsége – az információáramlás elégtelensége	– az együttműködési hajlandóság esetleges hiánya – a munkatársak túlterheltsége – az önkormányzatnál a „klasszikus” belső ellenőrzési feladatok ellátása nem megoldott – a nyomonkövetés (monitoring) rendszer működésének fogyatékossága

c) Az éves költségvetés rendeletben rögzített prioritások érvényesítése.

d) A képviselő-testtület által jóváhagyott, feladatellátáshoz kapcsolódó önkormányzati fejlesztések megvalósítása.

e) A Közös Hivatal struktúrájának, a feladatellátás változásával összhangban történő javítása.

f) Az önkormányzat saját források bővítési lehetőségeinek feltárása, a szükséges finanszírozási források konkrét pályázatok útján történő bővítése.

g) A gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése, megőrzése a működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, az önkormányzatnál megfelelő szabályozottság és szervezettség biztosítása.

2.2. A belső kontrollrendszer értékelése

2.2.1. Kontrollkörnyezet

A gazdálkodási szabályzatok az önkormányzatnál aktualizálásra szorulnak. A humánerőforrás kezelés átláthatósága a továbbképzési lehetőségek biztosítása és a dolgozók teljesítményértékelésének kialakítása megkezdődött, de ezen a területen még további intézkedéseket kell tenni. A belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályzatok, ügyrendek kialakítása legtöbb esetben nem történt meg. Az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása megvalósult néhány területen, de a feladatrendszeri, vagy strukturális változások miatt azokat ki kell egészíteni..

2.2.2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés önkormányzati szinten történő definiálása, kialakítása és szabályzatokban való rögzítése csak részben történt meg. Nem kerültek meghatározásra az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módozatai. Ezért további feladatot jelent a jövőben a beazonosított kockázati tényezők szervezeti egységenkénti adatbázisban való rögzítése, tekintettel a tevékenységünk specifikusságára.

2.2.3. Kontrolltevékenységek

Az engedélyezési, jóváhagyási eljárások, feladat-, hatás- és felelősségi körök, tevékenységek csak részben működnek, ezek további fejlesztése szükséges. Hozzáférési, döntési és gazdálkodási (kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, utalványozási, érvényesítési, teljesítés igazolási) jogosultságok, illetve kiadványozási, helyettesítési jogkörök ellátására vonatkozó kijelölések a bekövetkezetett jogszabályi és szervezeti struktúra változása miatt felülvizsgálatra szorulnak. A folyamatok sajátosságainak megfelelő kontrollok kialakítása és beépítése a rendszerbe folyamatban van, a kontrollpontok kijelölése csak részben történt meg.

2.2.4. Információs és kommunikációs rendszer

Az információs csatornák egy része kiépítésre került, törekvés volt mind a vertikális mind a horizontális áramlás elősegítésére, azonban ezek további fejlesztést igényelnek. Az érintettek részére az információk eljuttatását a vezetői értekezletek időszakos vagy folyamatos megtartásával nem biztosították. Az ügyviteli, iktatási, tárolási és hozzáférési kontrollok a kisebb hiányosságoktól eltekinve biztosítottak, figyelembe véve a minősített információk kezelésére vonatkozó előírásokat is. Az iratkezelést információs technológia háttértámogatás segíti.

2.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A folyamatos adatgyűjtés, értékelés és visszacsatolás rendszerének kialakítása többnyire megoldott, de néhány területen még további fejlesztést tesz szükségessé. A célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely magában foglalja az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésének kialakítását, folyamatos felülvizsgálatot és fejlesztést igényel.

3. Kockázati tényezők értékelése

a) Lehetséges kockázati tényezők:

- A gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása. A jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya, vagy nem megfelelő naprakészsége.
- Az önkormányzat feladatainak változása, strukturális átrendeződése.
- A költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat.
- Az eladósodottság megfékezése érdekében a működési költségek szabályos, gazdaságos és hatékony felhasználása.
- A meglévő bevételek és új források szabályszerű elszámolása és beszedése.
- A számviteli rendszerek megbízhatósága, a gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya.
- A szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülése a gyakorlatban.
- A számviteli- és bizonylati rend betartása.
- Megfelelő információáramlás és információnyújtás az önkormányzaton belül. A dokumentáltság megfelelő színvonala.
- Kötelezettségvállalások, költségvetési előirányzat felhasználások, szerződéskötések, elszámolások, pénzügyi bonyolítások, beszámolók előírás szerinti végrehajtása.
- A vagyonvédelem, vagyonnal való megfelelő gazdálkodás. Vagyonvesztés.
- Humánerőforrás fluktuációja. A dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése.
- Európai uniós pályázati források szabálytalan felhasználása.
- A legkockázatosabb területnek minősülő beruházások összhangban állnak-e az önkormányzat felhalmozási és pályázati lehetőségeivel, bevonhatók-e egyéb források a fedezet előteremtésébe.
- Közbeszerzések szabályozottsága. A közpénzek felhasználást szabályozó közbeszerzési törvény szerinti közbeszerzési eljárások. Az önkormányzat érdekeinek biztosítása, és érvényesülése az eljárásokban.
- Az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi nem rendeltetésszerű felhasználása.
- Az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósága, a számviteli alapelveknek való megfelelése.

- Speciális területek, tevékenységek szabályos működése.
- Korábbi ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítása. Kedvezőtlen folyamatok, jelenségek elhárítása, megszüntetése.
- Külső, szakmai és felügyeleti szervek ellenőrzései által megállapított szabálytalanságok, kedvezőtlen jelenségek.

b) *Az ellenőrzés során kiemelt kockázati tényezők*

A kockázatos tevékenységek és területek áttekintése eredményeképpen az Önkormányzat 2026-2029. évi ellenőrzési tevékenységének fókuszában a következő kockázatok kezelése válik szükségessé, az önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél:

- a kontrollrendszer vizsgálatára évek óta nem került sor, ezért a kontrollrendszer területén hiányosságok fordulhatnak elő,
- a vertikális folyamatok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) megfelelően működnek,
- kialakított bizonylati rend, bizonylati fegyelem ellentétes lehet a jogszabályi előírásokkal és belső szabályzatokkal,
- az Önkormányzat költségvetési- és zárszámadási rendeleteinek vizsgálatára évek óta nem került sor, ezért a költségvetés és a zárszámadás készítésénél hiányosságok fordulhatnak elő.

Kockázatelemzési tábla 2026-2029. évekre

Kockázat	Bekövetkezésének valószínűsége	Várható hatás	Összérték
Az önkormányzatnál a kontrollrendszer működése során hiányosságok fordulhatnak elő, mivel az elmúlt években erre irányuló ellenőrzés nem volt.	Magas **3**	Magas **3**	Magas **9**
Az önkormányzatnál a vertikális folyamatok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) nem megfelelően működnek.	Közepes **2**	Magas **3**	Közepes **6**
Aszaló Község Önkormányzata költségvetési- és zárszámadási rendeleteinek vizsgálatára évek óta nem került sor, ezért a zárszámadás és a költségvetés készítésénél kisebb hiányosságok fordulhatnak elő.	Közepes **2**	Magas **3**	Közepes **6**

Az önkormányzatnál kialakított bizonylati rend, bizonylati fegyelem ellentétes lehet a jogszabályi előírásokkal és belső szabályzatokkal.	Magas 3	Közepes 2	Közepes 6
az Óvodánál a tanügyi nyilvántartások ellenőrzésére évek óta nem került sor, ezért előfordulhat, hogy azok nem felelnek meg a jogszabályi követelményeknek	Magas 2	Magas 2	közepes 4
Élelmezési tevékenység vizsgálatára évek óta nem került sor, ezért előfordulhat, hogy azok nem felelnek meg a követelményeknek.	Magas 3	Magas 3	Magas 9

Összes lehetséges kockázati pont 9 pont
Alacsony kockázat 1-3 pont
Közepes kockázat 4-6 pont
Magas kockázat 7-9 pont

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

4.1. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

- Közös Hivatal szintjén egységes ellenőrzési rendszer kialakítása, működtetése, megfelelő tapasztalatok megszerzését követően felülvizsgálata és továbbfejlesztése.
- Az ellenőrzési irányelvek, az ellenőrzési standardok, a szakmai útmutatók, módszertanok, módszertani útmutatók, folyamatos figyelemmel kísérése, megismerése, alkalmazása, jobb ellenőrzési gyakorlatok átvétele.
- Az ellenőrzési tapasztalatok, eredmények év közben rendszeres időközönként, ill. évenként történő közreadása, bemutatása, az ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
- Az ellenőrzés tervezésének, az ellenőrzési feladatok végrehajtásának, nyilvántartási rendszerének módszertani támogatása.
- A belső ellenőrzés tanácsadási tevékenysége, az ellenőrzés minőségbiztosítási feladatai az ellenőrzési tevékenység ill. azok megbízhatósága érdekében.
- Az új vizsgálati eljárások, módszerek, ellenőrzési technikák megismerése, fokozatos bevezetése, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszint elérése.
- A megelőzést előtérbe helyező ellenőrzési tevékenységet kell folytatni, a tevékenység hangsúlyát a szervezeti integritást sértő események megelőzésére kell helyezni. Az ellenőrzési tapasztalatok eredményeinek hasznosulása érdekében az eredményeket meg kell jeleníteni, közre kell adni.

4.2. A belső ellenőrzésre vonatkozó képzési terv

Az Önkormányzat, illetve a Közös Hivatal a belső ellenőrzést hosszabb távon külső szakértő bevonásával tervezi megoldani. A külső szakértő gondoskodik arról, hogy az általa alkalmazott belső ellenőrök a megfelelő, hosszabb távú szakmai képzésekben vegyenek részt.

5. A beső ellenőrzés erőforrásainak szükséglete

5.1. Létszám, képzettség

Mivel a Közös Hivatal a belső ellenőrzést hosszabb távon külső szakértő útján tervezi megoldani, ebből adódóan a feladatok ellátásához szükséges belső ellenőri kapacitást, valamint a belső ellenőrök szakmai képzettségének figyelemmel kísérését a külső szakértővel kötött szerződés alapján biztosítja.

5.2. Tárgyi feltételek

A belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek – eszközök - biztosítása a külső szakértő feladata. A helyszíni ellenőrzés lefolytatásához a helyiséget minden esetben az Önkormányzat, illetve a Közös Hivatal biztosítja.

5. A beső ellenőrzés prioratásai, ellenőrzések gyakorisága

Kiemelt vizsgálandó területek:
- kontrollrndszer működése
- költségvetés tervezése,
- könyvvezetés, beszámolás,
- monitoring, szabályozás.

Az önkormányzatnál minden évben legalább egy ellenőrzést kell lefolytatni. Az évenként elvégzendő ellenőrzések témáját, típusát az éves ellenőrzési tervben kell meghatározni.

6. Záró rendelkezések

A 2026 - 2029. évekre szóló stretégiai ellenőrzési terv Aszaló Község Önkormányzata képviselő tetsületének határozattal történő jóváhagyása napját követő naptól lép hatályba, és az ebben foglaltakat e naptól kezdve kell alkalmazni.

A 2026 - 2029. évekre szóló stretégiai ellenőrzési terv Aszaló Község Önkormányzata képviselő tetsületének határozattal történő jóváhagyása napját követő naptól lép hatályba, és az ebben foglaltakat e naptól kezdve kell alkalmazni.

Ezzel egyidejőleg a 2023. február 24-én kelt, a képviselő-tetsület átal ...../2023. (.....) határozatával jóváhagyogtt stratégiai terv hatályát veszti.