



**Csobánka Község Önkormányzatának  
2020-2024. éves stratégiai belső ellenőrzési terve**

**Készítette:** Bartha Szilvia belső ellenőrzési vezető

**Készült:** 2020. február 24-én

### **A szervezet hosszú távú célkitűzései**

1. A kötelező és a vállalt feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása.
2. A fizetőképesség folyamatos fenntartása.
3. A szabályos működés, a jogszabályváltozások folyamatos figyelése és beépítése az Önkormányzat szabályzataiba, működésébe.
4. Az infrastruktúra folyamatos fejlesztése, esetlegesen pályázati források bevonásával.
5. A település gazdasági környezetének javítása, a településen létező vállalkozások számára megfelelő légkör fenntartása.
6. Az üdülőtérületen a turizmus fejlesztése és ösztönzése.
7. Az informatikai, adatvédelmi és adatbiztonsági rendszer fejlesztése.
8. Együttműködés a környező településekkel.
9. A vállalkozások fejlesztésének támogatása.
10. A lakossági szolgáltatások bővítésének elősegítése.

### **A belső ellenőrzés stratégiai céljai**

(az Önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban)

1. A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének ellenőrzése, és biztosítása.
2. A külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése.
3. A pénzügyi-gazdasági folyamatok minőségi javulása.
4. A feladatok gazdaságos, ésszerű ellátásának fenntartása.
5. Az intézmények „felügyeleti jellegű ellenőrzésével” az intézményi gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának javulása.
6. A fenntartó részére a megalapozott és racionális döntéshozatalhoz megfelelő információ nyújtása.
7. A magas és közepes kockázatú folyamatok áttekintése.
8. A javaslatok hasznosulásának kontrollja.
9. Hatékony és gazdaságos szervezeti-működési formák kialakítása.
10. Beruházások célszerűségének és gazdaságosságának biztosítása.

## A belső kontroll rendszer értékelése

A belső kontroll rendszer a jogszabályi követelményeknek megfelelően került kialakításra az Önkormányzatnál. A régebben kialakult kontroll mechanizmusok működnek, és ezek megjelennek a különböző szabályzatokban. A belső kontrollrendszer működésének célja, hogy az Önkormányzat tevékenységét szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen végezze. Az alaptevékenység és az azt támogató működési-gazdálkodási folyamatok belső kontrollrendszerét az önkormányzat rendeletei, belső szabályzatai, a kiépített irányítási és ellenőrzési rendszer, valamint a munkaköri leírások biztosítják. A folyamatok meghatározása és dokumentálása a FEUVE rendszer részeként az ellenőrzési nyomvonalak dokumentálása révén kell, hogy megvalósuljon. A gyakorlatban a rendszer működik, bár dokumentálása hiányos. A feladatellátáshoz szűkösen ugyan, de rendelkezésre áll a humán erőforrás.

A 2020-2024. évekre elkészített Stratégiai ellenőrzési tervben kijelölésre kerültek a stratégiai időszakban az Önkormányzat legfontosabb szakmai és működési-gazdálkodási célkitűzései, a hosszú- és rövidtávú célok elérését befolyásoló kritikus tényezők, továbbá az azok elérését veszélyeztető kockázatok. Az éves tervezés kapcsán a Jegyzővel és a polgármesterrel folytatott interjú, az Önkormányzat hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvében, a belső ellenőrzés tervezésére vonatkozóan megfogalmazott elvek és elvárások, továbbá a Stratégiai tervben meghatározott hosszú távú célkitűzések kerültek figyelembevételre.

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének értékelése, a belső kontrollok fejlesztésére vonatkozó javaslatok megfogalmazása a függetlenített belső ellenőrzésnek mindenkor kiemelt feladata a bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenység és a tanácsadó tevékenység keretében.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy a költségvetési szerv vezetőjének, a jegyzőnek, közvetlenül alárendelve végzi tevékenységét, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezen kívül más tevékenységbe nem vonható be.

## **Kockázati tényezők**

Az Önkormányzatnál több hosszú távú kockázat létezik. Ezek közül a fontosabbak a következők:

1. Az állami finanszírozás és az adóbevételek csökkenése.
2. Gyakori jogszabályváltozások, amelyekre nehéz előre felkészülni.
3. Az Önkormányzat által követett nem megfelelő stratégia.
4. Elérhetetlen célkitűzések, a célok nem megvalósulása.
5. Nem megfelelő információáramlás az Önkormányzaton belül, valamint az Önkormányzat és a lakosság, valamint egyéb szervezetek között.
6. A munkatársak folyamatos továbbképzésének elmaradása.
7. az Önkormányzat területén elemi kár (földrengés, tűz, vihar, stb.) bekövetkezése.

## **Kockázati tényezők értékelése**

A kockázati tényezők értékelése minden évben, az éves belső ellenőrzési terv elkészítése és végrehajtása során történik meg. Ennek során a tervezett ellenőrzési feladatokhoz tartozó főbb kockázati tényezők meghatározásra kerülnek.

A belső ellenőrzések végrehajtása során tapasztaltak alapján a kockázatok újraértékelése megtörténik, és ennek alapján kell kialakítani a következő évi belső ellenőrzési tervet, és esetleg javítani a stratégiai belső ellenőrzési tervet.

Az éves belső ellenőrzési tervek elsősorban a nagy és közepes kockázatú területekre koncentrálnak.

## **Az Önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy, képzettsége és továbbképzési tervei**

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzést Bartha Szilvia és Bartha Gyula végzi, Bartha Szilvia E.V.-val kötött megbízási szerződés keretében. A belső ellenőrök vonatkozó végzettségei:

1. Okleveles közigazda/közigazdász
2. Könyvvizsgáló
3. Regisztrált belső ellenőr

A belső ellenőrök továbbképzési tervei:

1. Részvétel a könyvvizsgálói kötelező oktatáson
2. ÁBPE (Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés) továbbképzések elvégzése
3. Szakmai konferenciákon, továbbképzéseken való részvétel

### **A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei**

A belső ellenőrzés minőségét és lehetőségeit többféleképpen kívánjuk fejleszteni, az alábbi eszközökkel:

- folyamatos továbbképzéssel,
- az Önkormányzatról szerzett információk folyamatos gyűjtésével,
- a tárgyi feltételek bővítésével, a technikai háttér frissítésével,
- a rendelkezésre álló szakmai anyagok (könyvek, folyóiratok) körének bővítésével,
- konzultáció más belső ellenőrökkel, a tapasztalatok hasznosítása,
- a vizsgálatok tapasztalatainak összefoglaló értékelésével évenként,
- folyamatos konzultációval,
- a jogszabályi változások nyomán követésével.

### **A szükséges ellenőri létszám fejlesztése**

Szükség esetén a jelenlegi belső ellenőrök mellé más szakértő is bevonható.

Csobánka, 2020. február 24.

  
Bartha Szilvia

belső ellenőrzési vezető



