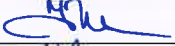





**Előterjesztést készítette:** dr. Imre Zsuzsanna igazgatási csoportvezető

**Előterjesztő:** Völgyes József polgármester

**Melléklet:** 1.sz.: Belső ellenőrzési stratégiai terv 2025-2029, 2.sz.: 2025. évi belső ellenőrzési terv

**Elfogadása:** egyszerű többségű döntést igényel

	dátum	aláírás
Előadó	2024. DEC. 06	
Közreadás		
Polgármester		
Jegyző		

## ELŐTERJESZTÉS

Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete  
**2024. december 12.** napján tartandó  
rendes, nyilvános képviselő-testületi ülésére

### Tárgy:

**Csobánka Község Önkormányzata és intézményei 2025-2029 időszakra szóló stratégiai- és a 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése értelmében: „A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Fenti jogszabályhely kimondja, hogy az Önkormányzat, mint irányító szerv belső ellenőrzést végezhet:

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és

d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési, kontroll és szervezeti irányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez. 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szabályozza a belső ellenőrzést. A Bkr. 31. § (4) bekezdés szerint az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást; k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A Bkr. 32. § (3) bekezdése kimondja, hogy a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig.

Ugyanezen jogszabályi hely (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet **a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.**

A belső ellenőri feladatokat 2020. január 1. napjától Bartha Szilvia egyéni vállalkozó látja el belső ellenőrzési szerződés keretében. A belső ellenőri feladatok jövőbeli ellátására ajánlattételi eljárás került lefolytatásra, amelyet annak eredményessége esetén a Képviselő-testület elé terjesztem. A belső ellenőr a jelenleg hatályos szerződése alapján – tekintettel a fentebb felsorolt jogszabályi előírásokra – a terveket a jegyzővel egyeztetve az alábbiak szerint elkészítette.

Az adatszolgáltatások, az egyeztetések, a kockázatelemzés alapján és a felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló várható pénzügyi és humán erőforrásokon alapuló 2025-2029 évre vonatkozó stratégiai tervet és a 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv tervezetét a belső ellenőr készítette el. Jelen előterjesztés mellékletét képezi önkormányzatra és intézményeire vonatkozó 2025-2029 időszaki stratégiai terv, és a 2025. évi belső ellenőrzési terv.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a csatolt határozati javaslatok elfogadására.

HATÁROZATI-JAVASLAT I.

**Csobánka Önkormányzat Képviselő-testületének  
.../2024. (...) önkormányzati határozata**  
*Csobánka Község Önkormányzat és intézményei 2025-2029. időszakra  
vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai terve*

Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

Csobánka Község Önkormányzatának 2025.-2029. éves stratégiai belső ellenőrzési tervét a 111/2024. számú előterjesztés 1.sz. melléklete szerint elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

HATÁROZATI-JAVASLAT II.

**Csobánka Önkormányzat Képviselő-testületének  
.../2024. (...) önkormányzati határozata**  
*Csobánka Község Önkormányzat és intézményei 2025. évre vonatkozó  
belső ellenőrzési terve*

Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

Csobánka Község Önkormányzatának 2025. évre vonatkozó. éves belső ellenőrzési tervét a 111/2024. számú előterjesztés 2.sz. melléklete szerint elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

1. melléklet - 111/2024.

**Csobánka Község Önkormányzatának  
2025-2029. éves stratégiai belső ellenőrzési terve**

**Készítette:** Bartha Szilvia belső ellenőr

**Készült:** 2024. október 03-án

---

## **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 üdülőterületen 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.

### **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 végzi az Önkormányzattal kötött szerződés keretében. A belső ellenőr vonatkozó végzettségei:

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

A belső ellenőr 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**

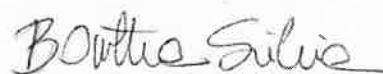
A belső ellenőrzés minőségét és lehetőségeit többféleképpen kívánjuk fejleszteni, az alábbi eszközökkel:

- 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 nyomon követésével.

## **A szükséges ellenőri létszám fejlesztése**

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

Budapest, 2024. október 03.



**Bartha Szilvia**  
belső ellenőr



## CSOBÁNKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2025. ÉVRE

Az Önkormányzat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

### **1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok**

Az ellenőrzési terv elkészítése során 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 lettek figyelembe véve.

### **2. A tervet megalapozó elemzések, kockázat elemzések**

A 2025-2029. 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.

### **3. Az ellenőrzés végrehajtására rendelkezésre álló létszám és erőforrás**

Az ellenőrzések végrehajtására az Önkormányzat megbízási szerződést kötött Bartha Szilvia E.V.-val. A megbízási szerződés szerint az Önkormányzat a belső ellenőrzési vezetői tisztség ellátására Bartha Szilvia személyét jelölte meg.

### **4. Az elvégzendő ellenőrzések leírása:**

#### **1.sz. Ellenőrzés**

*Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: az Önkormányzat vagyongazdálkodása*

*Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k):*

- Az Önkormányzat vagyoni elemeinek nem megfelelő besorolása és ennek következményei.
- Az Önkormányzat vagyonának kezelése nem a felelős vagyongazdálkodás alapelveinek felel meg.
- Az Önkormányzat vagyonkezeléssel összefüggő szabályzatai nem aktualizáltak.
- A tulajdonosi jogkör gyakorlásának nem megfelelő átruházása. A tulajdonosi jogkört gyakorló az üzemeltetést, működtetést nem megfelelően végzi.
- A nemzeti vagyon nyilvántartása nem a jogszabályokban előírt tartalmú.
- Az ún. tulajdonosi ellenőrzési kötelezettség nem működik.
- Nem megfelelő vagyonkezelői szerződések.

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>Az Önkormányzat vagyongazdálkodásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban.</b>
Az ellenőrzés célja	A cél annak megállapítása, hogy az Önkormányzat vagyoni elemeit megfelelően sorolta-e be, a felelős vagyongazdálkodás alapelve érvényesül-e, a vagyongazdálkodás rendszere megfelelő-e (tulajdonosi jogok gyakorlása, vagyonkezelés, nemzeti vagyon hasznosítása).
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Csobánka Község Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrizendő időszak:	2024.II. félév
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	dokumentum alapú ellenőrzés, interjúk
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2025. I. negyedév
Az ellenőrzésre fordítható kapacitás	20 munkaóra

## 2.sz. Ellenőrzés

*Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat:* könyvelés, éves beszámoló készítés

*Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k):*

- Az alátámasztás, a leltár az Önkormányzat és az intézmények gazdálkodásának nem megfelelő.
- Az éves beszámolóban nem a tényleges adatok szerepelnek, így a valódiság elve sérül.
- A gazdálkodás adatainak nem teljes körű szerepeltetése.
- Az előírt nyilvántartások nem, vagy nem pontos vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya.
- A hiányosságok, pontatlanságok külső ellenőrzés során történő feltárása.
- A nem megfelelő mérleg miatt bírság fizetése.
- Nem készül kiegészítő melléklet, azaz szöveges jelentés.
- A törvénymódosítások hatásait nem veszik figyelembe.

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>Csobánka Község 2024. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások</b>
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2024. évi beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Csobánka Község Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrizendő időszak:	2024. év
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	dokumentum alapú ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2025. II. negyedév
Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőrzési nap)	20 munkaóra

## 3.sz. Ellenőrzés

*Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat:* közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének folyamata

*Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k):*

- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése nem a jogszabályoknak és az azok mentén készített belső szabályzatoknak megfelelően történik.

- A belső szabályzatok nem kerültek elkészítésre, vagy a hatályos jogszabályokkal nincsenek összhangban.
- A Polgármesteri Hivatalban nem az erre feljogosított személy foglalkozik a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmekkel.
- Személyes adatok kezelésének vizsgálata.

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, közzétételi kötelezettség teljesítése, szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban.</b>
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése a vonatkozó jogszabályok mentén történik-e.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Csobánka Község Önkormányzata
Az ellenőrizendő időszak:	2025. I. félév
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	dokumentum alapú ellenőrzés, interjúk
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2025. III. negyedév
Az ellenőrzésre fordítható kapacitás	20 munkaóra

#### 4.sz. Ellenőrzés

*Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat:* a leltározás és selejtezés folyamatai

*Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k):*

- Az Önkormányzat szabályzata (i) a törvényi előírásokkal nincsen(ek) összhangban.
- Feladatok, témakörök kiosztása nem megfelelő.
- A határidőket nem tartották be.
- A leltári kiértékelése nem felel meg a szabályozásnak.

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>A leltározás és selejtezés szabályozottságának és szabályszerűségének vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban.</b>
Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a leltározás folyamata és annak kiértékelése megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályzatnak.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Csobánka Község Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrizendő időszak:	2024. év
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	dokumentum alapú ellenőrzés, interjúk
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2025. IV. negyedév
Az ellenőrzésre fordítható kapacitás	20 munkaóra

## 5. Az ellenőrzések időbeli ütemezése:

### a) az előre lekötött ellenőrzési idő és ellenőrzési kapacitás

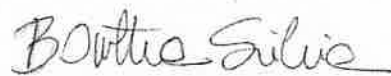
Feladat ellátás időpontja	Szükséges ellenőrzési kapacitás	Az ellenőrzés sorszáma, címe
	Belső ellenőrzési vezető	
2025. I. negyedév	20	1/2025 Az Önkormányzat vagyongazdálkodásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban.
2025. II. negyedév	20	2/2025 Csobánka Község 2024. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások.
2025. III. negyedév	20	3/2025 A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, közzétételi teljesítésének, szabályozottságának és szabályszerűségének vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban.
2025. IV. negyedév	20	4/2025 A leltározás és selejtezés szabályozottságának és szabályszerűségének vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban.

### b) egyéb ellenőrzési kapacitás:

Tevékenység jellege	Szükséges ellenőrzési kapacitás
	Belső ellenőrzési vezető
Tanácsadó tevékenység	2 munkaóra
Soron kívüli ellenőrzés	10 munkaóra
Képzés	3 munkaóra
Egyéb tevékenységek	5 munkaóra

Készült: 2024. október 03.

Készítette:



belső ellenőrzési vezető

