



Tiszajenő Község Polgármesterétől
 5094 Tiszajenő, Vasút utca 11.
 Tel:56/434-550
 E-mail: info@tizajeno.hu

E l ő t e r j e s z t é s

**Tiszajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. február 12 -én tartandó
 soron következő, rendes, nyílt testületi ülésére**

Tárgy: Tiszajenő Községi Önkormányzat Stratégiai Belső Ellenőrzési Terve

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési feladattal kapcsolatos szabályozás központi eleme az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.).

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Bkr. 30. §-a szerint :

„ 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.”*

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritására vonatkozó összegzést tartalmaz. A stratégiai terv meghatározza a belső ellenőrzés irányait, súlypontjait, a feladat ellátáshoz szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait;
- segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse;
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása;
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés – és általa az Önkormányzat egésze – céljainak eléréséhez, eredményességéhez;
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését az Önkormányzat egésze számára;
- a stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

Tisztelettel kérem, hogy az előterjesztés mellékletét képező Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervet elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

**Tiszajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2026.(.....) Kt. sz. határozata**

Tiszajenő Községi Önkormányzat Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervének jóváhagyása

Tiszajenő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30.§ alapján Tiszajenő Községi Önkormányzat Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervét jóváhagyja.

Határidő: Folyamatos

Felelős: Puskás Béla Csaba polgármester

Erről értesülnek:

- 1./ Képviselő-testület tagjai lakóhelyükön,
- 2./ Puskás Béla Csaba polgármester helyben,
- 3./ Önkormányzat gazdálkodási főelőadója helyben,
- 4./ Gyapjasné Sepsi Erzsébet jegyző helyben

Tiszajenő Községi Önkormányzat

STRATÉGIAI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

2026-2030

I. Bevezetés

A stratégiai belső ellenőrzési terv jogszabályi alapja

A belső ellenőrzési feladattal kapcsolatos szabályozás központi eleme az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.)

A Bkr. alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Bkr. 29.§-a értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek a következő négy évre vonatkozóan stratégiai tervet kell készítenie, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A terv összhangban a szervezet hosszú távú céljaival meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

A stratégiai terv a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz.

A stratégiai terv az alábbiakat tartalmazza:

- hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok,
- a belső kontrollrendszer általános értékelése,
- a kockázati tényezők és értékelésük,
- a belső ellenőrzésre vonatkozó terv, a szükséges erőforrások,
- a meghatározott ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság.

A belső ellenőrzési rendszer működése

A Tiszajenői Közös Önkormányzati Hivatal Tiszajenő, Tiszavárkony és Vezseny települések önkormányzatai tekintetében az alábbiak szerint szervezi meg a belső ellenőrzési feladatok ellátását:

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása külső szolgáltató bevonásával történik.

A belső ellenőrzés magában foglalja Tiszajenő, Tiszavárkony és Vezseny Községi Önkormányzatok, a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek, a Közös Önkormányzati Hivatal székhelye és kirendeltsége belső ellenőrzését.

II. Stratégiai ellenőrzés

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

Az Önkormányzatok hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

Tiszajenő, Tiszavárkony és Vezseny Községi Önkormányzatok alapvető célja, hogy teljesítsék a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat, az ehhez szükséges erőforrásokat megteremtsék, és biztosítsák a település folyamatos működőképességét.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzatok által kitűzött célok eléréséhez, melyek a gazdasági programokban, éves költségvetési rendeletekben kerülnek megfogalmazásra.

A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

A Bkr. szerint a belső ellenőrzési tevékenység kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.

A belső ellenőrzés céljai a szervezet célkitűzéseivel összhangban:

- Figyelembe kell venni a gazdasági, jogszabályi környezet változásait.
- Tiszajenő, Tiszavárkony és Vezseny önkormányzata feladatainak szabályozott, eredményes, gazdaságos végrehajtásának támogatása, a gazdálkodás ellenőrzése.
- Az önkormányzatok költségvetési szervei esetében a működésüket meghatározó szabályozások betartásának ellenőrzése.
- A pénzügyi-számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, számviteli, bizonylati rend betartásának biztosítása.
- Vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása.
- A normatív támogatások, hozzájárulások igénylésének, elszámolásának jogszabályi előírások szerinti biztosítása.
- Belső kontrollrendszer működésének vizsgálata.
- Kockázati tényezők feltárása, csökkentése, szabálytalanságok megelőzése.
- Belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása.
- A belső ellenőrzési rendszer belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembe vételével történő működtetése.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az Áht. 69.§-a szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- b) teljesítse elszámolási kötelezettségét,
- c) megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetők a hibák.

A belső kontrollrendszer elemei: a kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és a monitoring (nyomon követési rendszer).

Rendelkezésre áll hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § bekezdéseire figyelemmel a Közös Hivatal és az Intézmények vonatkozásában, továbbá hatályos szervezeti és működési szabályzat az Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1) bekezdésre figyelemmel a Közös Hivatal és az Intézmények vonatkozásában.

Rendelkezésre állnak a jogszabályok által kötelezően elkészítendő szabályzatok.

A költségvetési szerv vezetője a belső kontrollrendszer minőségét nyilatkozatban értékeli. Figyelembe kell venni azt az előírást is, hogy a költségvetési szerv vezetőjének és gazdasági vezetőjének a belső kontrollrendszer témakörében kétfévente előírt továbbképzési kötelezettsége van.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata a belső kontrollrendszerek működésének a jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelés értékelése és vizsgálata, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyonmegóvás vizsgálata és a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapítások, következtetések és javaslatok megfogalmazása, melyek hozzájárulnak a kockázati tényezők kiküszöböléséhez, a szabálytalanságok megelőzéséhez és költségvetési szerv működése eredményességének növeléséhez. A belső ellenőrzés kockázatelemzés alapján vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol lehetnek gyenge pontok. A cél a hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

Az Önkormányzat költségvetési szervei kialakították és folyamatosan működtetik a szervezetek belső kontrollrendszerét, azon belül a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzéseket.

A belső kontrollrendszer működését folyamatosan vizsgálni, fejleszteni és értékelni kell, a szükséges változásokat végre kell hajtani. Igazodni kell a jogszabályi előírásokhoz, feladatváltozásokhoz, melyeket be kell építeni az ellenőrzési rendszerbe.

3. Kockázati tényezők és értékelésük

A költségvetési szerv vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert, kockázatelemzés alapján, annak eredményére alapozva készíti el a belső ellenőrzés éves tervét.

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél lévő kockázatokat.

Kockázati tényezők:

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység, vagy annak elmulasztása, ami gátolja, hogy egy szervezet elérje céljait.

A kockázati tényező csoportokat a Belső Ellenőrzési kézikönyv határozza meg.

Az önkormányzati költségvetési szervek meghatározott célok érdekében jöttek létre, de a célok elérése során számos bizonytalansági – kockázati – tényező merül fel. A kockázatok forrása lehet külső vagy belső kockázat.

A kockázatok elsősorban negatívan hatnak a szervezet működésére, megnehezíti, hátráltatja bizonyos funkciók ellátását, célok teljesülését.

Ezért szükséges, hogy a belső ellenőrzés kockázatelemzésre alapozva végezze az ellenőrzéseit.

Az önkormányzatok főbb kockázati tényezői:

- A gazdasági, jogi, szabályozási környezet változása, normatív támogatások csökkenése, a jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozás hiánya.
- Az önkormányzati feladatok változása.
- A költségvetési intézmények összetett működése.
- A költségvetési tervben előirányzott bevételek elmaradása, nem tervezett kiadások.
- A működési költségek szabályos, gazdaságos, hatékony felhasználása.
- Bevételek és kiadások szabályszerű elszámolása.
- Kintlévőségek nagysága, kezelése.
- A számviteli-, bizonylati rend betartása.
- Megfelelő információáramlás.
- Kötelezettségvállalások, előirányzatfelhasználások, szerződéskötések előírások szerinti végrehajtása.
- Az éves beszámolók számviteli alapelveknek való megfelelése, megbízhatósága.
- Belső kontrollrendszer működtetése.

Tiszajenő Községi Önkormányzatnál a kockázatelemzések elvégzésére az alábbi kockázati tényezők alapján került sor:

1. Belső Kontrollok értékelése

- 1.) Megfelelő és eredményes
- 2.) Közepes, néhány hiányossággal
- 3.) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/Átszervezés

- 1.) Stabil rendszer, kis változások
- 2.) Kis változások, de nem jelentősek, nem rendszeresek
- 3.) A munkatársak személyét, a szabályozást, a folyamatot érintő jelentős változás

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1.) Nem komplex
- 2.) Közepesen komplex
- 3.) Nagyon komplex

Súly: 4

4. A rendszer kölcsönhatása más rendszerekkel

- 1.) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2.) Közepes mértékű
- 3.) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/ Költségszint

- 1.) Alacsony
- 2.) Közepes
- 3.) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1.) Alacsony
- 2.) Közepes
- 3.) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1.) 1 évnél kevesebb
- 2.) 1-2 év
- 3.) 2-4 év
- 4.) 4-5 év
- 5.) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.) Alacsony szintű
- 2.) Közepes szintű
- 3.) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.) Kicsi
- 2.) Közepes
- 3.) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1.) Kicsi
- 2.) Közepes
- 3.) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.) Kevés tapasztalat, képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1.) Alacsony
- 2.) Közepes
- 3.) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sorsz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok	1-3	5	5-15
2.	Változás/Átszervezés	1-3	4	4-12
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1-3	6	6-18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyak. befolyás	1-3	2	2-6
7.	Legutóbbi ell.óta eltelt idő	1-5	2	2-10
8.	Vezetőség aggályai	1-3	3	3-9
9.	Pü-i szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
11.	Munkatársak képzettsége, tapasztalata	1-3	3	3-9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 133

Kockázatelemzés, kockázatelemzési modell:

A kockázatelemzés során szervezeti folyamatok kerülnek átfogó elemzésre és értékelésre meghatározott szempontrendszer alapján.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat mérlegelje és valószínűsítse. Ezen kockázatok ugyanis veszélyeztetik a működési célkitűzések, vagy a teljesítmény kritériumok elérését.

A stratégiai ellenőrzési terv készítésekor a tevékenységet befolyásoló valamennyi kockázati tényező figyelembe vételre került.

A kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv vonatkozó része alapján történik.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni.

A kockázatelemzést a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni.

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó terv, szükséges erőforrások

A költségvetési szerveknél belső ellenőrzést az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. A tevékenység ellátásához szükséges szakmai feltételek a Bkr.-ben kerültek meghatározásra.

Az Önkormányzatoknál és intézményeiknél a belső ellenőrzést szakképzett, független külső szakember látja el.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a belső ellenőrzés témakörében két évente részt vesz kötelező szakmai továbbképzésen (ÁBPE-továbbképzés I-II).

5. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok

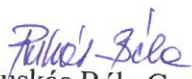
A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Kockázati szempontból rangsorolni kell a szervezet tevékenységeit, folyamatait, és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.

A magas kockázatú területeket 2 éven belül, a közepes, alacsony kockázatú területeket 3-4 évente kell ellenőrizni.

Az éves ellenőrzési tervek összeállításánál a következő tényezőkre kell figyelmet fordítani:

- az ellenőrzések prioritás szerinti fontossági sorrendnek megfelelő ellátása
- jogszabályváltozáskor, feladatváltozáskor átfogó vizsgálatok végzése
- utóellenőrzések szükségessége
- soron kívüli ellenőrzések lehetősége.

Tiszajenő, 2026. január 21.


Puskás Béla Csaba
polgármester