

Dorogi Többcélú Kistérségi Társulás  
Dorog és Térsége Szociális Alapellátó Szolgálat

## **STRATÉGIAI E L L E N Ő R Z É S I T E R V**

**2025. január 1-től - 2029. december 31-ig**

Dorog, 2024. november 25.

## **Stratégiai ellenőrzési terv 2025 január 1-től-2029. december 31-ig**

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 30. § (1a) bekezdése alapján

*„...az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál..... öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít ....., amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.”*

*A stratégiai ellenőrzési tervnek a - Bkr. 30. § (1) bekezdésére figyelemmel - az alábbiakat kell tartalmaznia:*

- hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok;
- belső kontrollrendszer általános értékelése;
- a kockázati tényezők és értékelésük;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv;
- a szükséges erőforrások felmérése, belső ellenőri létszám, képzettség, tárgyi feltételek;
- ellenőrzési prioritások.

**A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmazza.**

**A stratégiai ellenőrzési terv kiterjed:**

Dorogi Többcélú Kistérségi Társulás (Társulás)

Dorog és Térsége Szociális Alapellátó Szolgálat (Alapellátó Szolgálat)

### **1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok**

A hosszú távú terveket és stratégiai célokat a gazdálkodó szervezetek stratégiája, illetve hosszú távú céljai ismeretében lehet meghatározni.

**Az elkövetkező években a fő feladat a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése, megőrzése, folyamatos fizetőképesség fenntartása.**

Hosszú távú célkitűzés a kötelező és az önként vállalt feladatok magas színvonalú ellátása. E célkitűzések figyelembe vételét kell szem előtt tartani a stratégiai ellenőrzési terv kidolgozásánál. Figyelemmel kell lenni arra, hogy a gazdálkodás szabályszerű, jogszabályi elvárásnak megfelelő legyen.

**A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és stratégiai célok az alábbiak:**

- figyelembe kell venni a gazdasági, jogszabályi környezet változásait;

- a kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése;
- a működés folyamatos ellenőrzését biztosítani kell;
- vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, közbeszerzések, közbeszerzési eljárások szabályszerűsége;
- számviteli és bizonylati rend betartása;
- a céljelleggel nyújtott támogatásoknak, a normatív állami hozzájárulások igénylése és elszámolása;
- belső kontroll rendszer kiépítésének, működésének szabályszerűsége;
- külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos elvárások a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben jelennek meg.

## 2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az Áht.-ban foglaltaknak megfelelően az államháztartási kontroll célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- működés és gazdálkodás során szabályszerűen, gazdaságosan, eredményesen hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolás kötelezettséget;
- megvédje az erőforrásokat a veszteségtől.

A belső kontrollok kialakítása során figyelembe kell venni az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, az államháztartási belső kontroll standardokra vonatkozó irányelveket.

## 3. A kockázati tényezők és értékelésük

A belső ellenőrzési vezető évente az éves tervezési időszakban kockázatelemzést végez a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott tartalommal. Eredményeire alapozva készül el - szükség esetén a felülvizsgálat alapján - az aktualizált belső ellenőrzési stratégiai terv és az éves belső ellenőrzési terv.

A stratégiai ellenőrzési terv összeállítása a belső kontroll rendszerek előzetes kockázatértékelésén alapul az

*irányítási környezet*  
*pénzügyi hatás*  
*stratégiai hatás*  
*funkcionális stabilitás*  
*az ellenőrzés gyakorisága*  
*összetettség*  
*kötelező ellenőrzések*

témákban, melyet a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek szerint lehet súlyozni (értékelni).

Ha a stratégiai ellenőrzési tervben a kockázatelemzés eredménye minősítés „alacsony” vagy „közepes” (azaz a számított pontszám a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint 130 alá esik), az nem azt jelenti, hogy az éves ellenőrzési tervbe nem kerülhet be feladatként.

**Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzése és kockázatelemzése már nemcsak a főfolyamatokra, hanem a részfolyamatokra is fókuszál. Emiatt a minősítés eltérhet a stratégiai tervben felmért kockázatoktól.**

#### **4. Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv**

A vizsgálati eljárások, módszerek, a jelentések tartalmi követelményeinek biztosítását a jogszabályi előírások, a nemzetközi és magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv és a pénzügyminiszter által kiadott útmutatók előírása szerint kell ellátni.

Ellenőrzési szervezet nem lett kialakítva, mert a feladatok ezt nem tették indokolttá. Az ellenőrzést külső szolgáltató igénybevételével kerül megoldásra.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket.

Az ellenőrzési jelentések magas színvonalú elkészítése érdekében új ellenőrzési eljárások és módszerek elsajátítása, folyamatos fejlesztése szükséges.

A belső ellenőrzés fejlesztésének további elemei:

- az ellenőrzés tervezésének, az ellenőrzési feladatok végrehajtásának, nyilvántartási rendszerének módszertani támogatása,
- új vizsgálati eljárások, módszerek, ellenőrzési technikák megismerése.

Az Áht. előírásai alapján az államháztartási belső ellenőrök kötelesek folyamatosan képezni magukat.

A továbbképzési lehetőségeket a központi szervezet kötelező oktatásai (ABPE továbbképzések), ellenőrzési konzultációkon való részvétel, szervezett előadások biztosítják.

#### **5. Szükséges erőforrások felmérése, a belső ellenőri létszám, képzettség, tárgyi feltételek**

A belső ellenőrzés ellátható

- függetlenített belső ellenőrzést végző személy kijelölésével,
- a teljes belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső erőforrás bevonásával, vagy
- az előző két megoldás kombinációjával – vezetői döntéstől függően.

A belső ellenőrzés ellátásához főállású munkatárs alkalmazására nem kerül sor a tervek szerint. A belső ellenőrzési feladatok ellátásához külső munkatárs segítségét vesszük igénybe (terv szerint 1 fő elegendő).

A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi.

A belső ellenőrzési feladatot csak az a szakember végezhet, aki az Áht. 70. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rendelkezik a jogszabályban elvárt végzettséggel vagy gyakorlattal. A belső ellenőrzési tevékenységet végzőket nyilvántartásba kell venni és kötelező szakmai továbbképzésen kell részt venni (Pénzügyminisztériumnál végzik a nyilvántartást).

A jelenlegi belső ellenőr könyvvizsgálói végzettséggel rendelkezik, megfelel a képzettségi elvárásnak.

## Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Az ellenőrzött szervek a helyszíni ellenőrzés alkalmával a belső ellenőr számára megfelelő munkakörülményeket biztosítanak.

A zavartalan helyszíni munkavégzéshez a helyiség biztosított. A számítógép biztosítása külső megbízás miatt a vállalkozó feladata, de a helyszíni ellenőrzéskor felmerülő igény esetén a hozzáférés internet eléréssel megoldott.

A külső munkaerő saját maga oldja meg az utazását, erre költségtérítés nem jár.

## 6. Ellenőrzési prioritások

A belső ellenőrzési **stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztéseire vonatkozó megállapításokat.**

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárása irányuló törekvés, a tárgyyszerűség, az objektivitás, és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok teljesítésére (rendszeres, vagy éves ellenőrzési kötelezettség),
- a vezetés ellenőrzési igényeinek a kielégítése,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak az ellenőrzésére,
- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára,
- kockázatos ellenőrzési területek ellenőrzésére (átláthatóság, nyilvánosság, közérdek),
- a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működésével kapcsolatos ellenőrzésre.

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritáson kell alapulnia a Bkr. 31. § (2) bekezdésben leírtak szerint.

A kockázatelemzés kockázat-felmérésre épül, melyet a 3. pontban leírtak alapján az 1. sz. melléklet mutat be. A táblázatban a **főfolyamatok kerültek meghatározásra, a részfolyamatok az adott évi éves ellenőrzési tervben szerepelnek** (a stratégiai ellenőrzési terv hosszú távra a gazdálkodó egységeket együtt kezeli).

A kockázat-felmérés eredményét a kockázatelemzés összegzi (1. sz. melléklet végén).

### A kockázatelemzés alapján az alábbiak a prioritások:

A kockázat-felmérés és kockázatelemzés alapján a fenti témák kerültek a „nagyon magas” és „magas” minősítésű kategóriába, ezért a feladatok prioritást élveznek az éves ellenőrzési terv készítésénél:

#### a Társulás/Alapellátó Szolgálat gazdálkodásának átfogó vizsgálata.

A „gazdálkodás átfogó vizsgálata” kitér a következő témákra, de külön- külön is ellenőrzés tárgyát képezhetik:

- Gazdálkodás szabályozottsága,
- A beszámoló jelentés,
- Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök,
- Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás,

- Belső kontroll szabályozottsága és gyakorlata,
- Belső és külső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása.

**A kiemelt téma (mint főfolyamat), mellett további részfolyamatok kerülhetnek ellenőrzésre, melyeket az éves ellenőrzési tervek tartalmazznak.**

**Melléklet:**

1. sz. melléklet: kockázatfelmérés, kockázat elemzés a stratégiai ellenőrzési tervhez a Társulásra. Alapellátó Szolgálatra együtt

Dorog, 2024. november 25.

.....  
Dr. Tittmann János  
Dorogi Többcélú Kistérségi Társulás  
elnöke

.....  
Ujbányi Tiborné  
Dorog és Térsége Szociális Alapellátó  
Szolgálat intézményvezetője

Készítette:

.....  
Böröczné Kőszegi Zsuzsanna  
belső ellenőrzési vezető