

*Kivonat a Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. január 21-én megtartott **rendes, nyílt ülésének** jegyzőkönyvéből*

Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testületének

12/2026. (I. 21.) határozata

Jászberény Városi Önkormányzat 2026-2029. évi Stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

A Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30. § (1a) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a Jászberény Városi Önkormányzat – jelen határozat mellékletét képező – 2026-2029. évi Stratégiai ellenőrzési tervét jóváhagyja.

Határidő: folyamatos

Felelős: dr. Rédei Rita jegyző

Erről értesül:

1. Jászberény Jegyzője – Helyben,
2. Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft. – 1134 Budapest, Angyalföldi út 5/A.
3. Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal – Szolnok,
4. Képviselő-testület valamennyi tagja,
5. Irattár.

Budai Lóránt sk.
polgármester

Dr. Rédei Rita sk.
jegyző

Kivonat hitelélül:

Jászberény, 2026. január 22.

(Dr. Bessenyei Lilla)
osztályvezető

Jászberény Városi Önkormányzat
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE
2026-2029.



Bevezetés

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 119. § (3)-(4) bekezdése szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszer működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, továbbá 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.

A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. § (1) és (4) bekezdései szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása; az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere – beleértve a belső ellenőrzést – keretében valósul meg.

A Stratégiai ellenőrzési terv

A Bkr. 29. § (1) bekezdése értelmében *„Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.”*

A Bkr. 30. § (1) bekezdése szerint *„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.”*

Jelen stratégiai ellenőrzési terv célja, hogy meghatározza a Jászberény Városi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2026-2029. közötti időszakra vonatkozó belső ellenőrzési tevékenységének hosszú távú irányait, célkitűzéseit és eszközeit, az ellenőrzésekre vonatkozó főbb irányvonalakat, amelyek kockázatelemzésen alapuló lebontását és részletezését az éves ellenőrzési tervek elkészítése és megvalósítása során kell elvégezni.

A terv hatálya kiterjed az Önkormányzatra és az önkormányzati költségvetési szervekre.

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 a költségvetési szervek – céljainak eléréséhez, eredményességéhez,
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését a költségvetési szervek számára,

- a stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

A szervezeti célok azonosítása és elemzése kijelöli a belső ellenőrzés számára, hogy hosszú távon mely területekre, folyamatokra koncentrálja az ellenőrzési erőforrásokat. A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összeggést tartalmazza.

1. Az Önkormányzat és a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései

Az Önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, a jogszabályokban meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges források megteremtésével.

Az Möt. 116. §-ban foglaltak alapján a Képviselő-testület 148/2025. (IV. 16.) határozatával elfogadta a Jászberény Városi Önkormányzat 2025-2029 évekre vonatkozó gazdasági programját.

A Gazdasági Program értelmében az önkormányzati feladatok ellátása érdekében kialakított, létrehozott önkormányzati intézményrendszer, a gazdasági társaságok működtetése, az ezen szervezetek által nyújtott közszolgáltatások zavartalan biztosítása továbbra is prioritást élvez.

Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzései:

- Az Önkormányzat feladatellátásának kiegyensúlyozott, biztonságos működtetése.
- A gazdálkodás szervezettségének, szabályozottságának, a számviteli rend, valamint az informatikai rendszer maradéktalan megbízhatóságának biztosítása.
- Az Önkormányzat és az önkormányzati intézmények tulajdonában, használatában lévő vagyon kezelésének és e szervezetek működésének, gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése.
- A közszolgáltatások minőségének és hatékonyságának javítása.
- Az ügyfelek elégedettségének fokozása.
- Eredményes és hatékony humánerőforrás-gazdálkodás megvalósítása.

Az Önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban határozza meg a belső ellenőrzés számára követendő ellenőrzési stratégiát, az ellenőrzésekre vonatkozó főbb irányvonalakat. A belső ellenőrzés feladata, hogy független, objektív biztosítékot nyújtson a szervezet vezetőinek annak érdekében, hogy a költségvetési szerv működését javítsa és hozzájáruljon a részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez. A belső ellenőrzés segíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását és módszeres, rendszerezett szemléletet biztosít a kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási folyamatok értékeléséhez és javításához. A belső ellenőrzés felelőssége megfelelő támogatást nyújtani arra vonatkozóan, hogy a vezetőség által képviselt szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási folyamatai megfelelőek legyenek.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez.

Ennek érdekében a megfogalmazott általános célkitűzései:

- A belső kontrollrendszer folyamatos fejlesztése,
- A kockázatok feltárása, elemzése és csökkentése,
- Az ellenőrzési folyamatok magasabb színvonalú ellátása, az ellenőrzési tapasztalatok folyamatos hasznosulása érdekében szükséges intézkedések megtétele,
- A belső ellenőrzési tevékenységet hatékonyabbá, szakszerűbbé tegye és tevékenysége a vezetést segítő szolgáltatássá váljon,
- A szabályszerűségi, pénzügyi, informatikai, rendszer-és teljesítményellenőrzések során ajánlásokat és javaslatokat fogalmazzon meg a költségvetési szerv vezetője részére a szervezet gazdaságos, hatékony és eredményes működésének fejlesztésére a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében,
- A belső ellenőrzési szakismeret alapján az Önkormányzat és intézményei kapjanak szakmai segítséget, tanácsadást a költségvetési, gazdálkodási tevékenység hatékonyságának javításához,
- Az Önkormányzat és a fenntartásában lévő intézmények rendszeres ellenőrzése,

- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának, megvalósulásának vizsgálata,
- A tanácsadó funkció erősítése.

A belső ellenőrzési tevékenység konkrét célja az alábbiak értékelése:

- a jogszabályi előírások végrehajtása,
- az Önkormányzat és a fenntartásában lévő intézmények tevékenységei megfelelően szabályozottak-e, a feladatellátás a jogszabályok és a belső szabályozók betartásával valósul-e meg,
- az Önkormányzat és intézményei által ellátott feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e, a gazdálkodási rendszer alkalmas-e a feladatok ellátására,
- a feladatok meghatározása, a költségvetés egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések megfelelőek-e,
- a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során, a közbeszerzési eljárásokat szabályszerűen alkalmazták-e,
- a számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz- és értékkezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, az intézményi vagyon nyilvántartása, számbavétele megfelel-e az elvárásoknak,
- a beszámolók és egyéb adatszolgáltatások elkészítése határidőben történik-e,
- a tulajdonvédelmi kötelezettségüknek eleget tettek-e az ellenőrzöttek, s a tevékenységek dokumentálása előírászerű-e,
- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok, ideértve a szabálytalanságok és a szervezeti integritást sértő események kezelését is, lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését,
- a külső és belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e,
- a kockázati tényezők és hiányosságok kiküszöbölése, csökkentése és megszüntetése megtörtént-e,
- az Önkormányzat és a fenntartásában lévő intézmények gazdálkodásának javítása megtörtént-e.

A célkitűzéseket és célok részletes kifejtését a Stratégiai terv 1. sz. táblázata tartalmazza.

Az ellenőrzések tárgyát, konkrét célját, a vizsgált szervezetek és szervezeti egységek megjelölését az éves ellenőrzési terv, továbbá a Bkr. 33. §-ában előírtak szerint összeállított ellenőrzési programok tartalmazzák. Az éves ellenőrzési tervek a fenti célkitűzések és követelmények, továbbá kockázatelemzés alapján kerülnek összeállításra.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

A belső kontrollrendszer az Áht. 69. §-a értelmében a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A belső kontrollrendszer célja, hogy az Önkormányzat tevékenységét szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen végezze, teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, megvédje erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső ellenőrzés kiemelt feladatának tekinti a belső kontrollrendszer vizsgálatát és értékelését.

a) *Kontrollkörnyezet*

Az Önkormányzat és az önkormányzati intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának biztosítása érdekében hierarchikus módon egymásra épülő, egyre konkrétabb, egy-egy tevékenységi körre részletes előírásokat megfogalmazó belső szabályzatokat kell készíteni és alkalmazni.

Az alábbi dokumentumokkal a tevékenységek és ezzel együtt a belső kontrollrendszer is többszinten szabályozott:

- Alapító Okirat,
- Szervezeti és Működési Szabályzat,
- Belső ellenőrzési kézikönyv,
- szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzata,
- kockázatkezelés (integrált kockázatkezelés) eljárásrendje,
- egyéb belső szabályzatok, utasítások,
- folyamatleírások,
- vezetői utasítások, rendelkezések,
- munkaköri leírások.

Az Önkormányzat valamennyi intézménye rendelkezik aktualizált SzMSz-szel és a szükséges belső szabályzatokkal. A belső szabályozó dokumentumok és munkaköri leírások, az ellenőrzési nyomvonalak rögzítik a feladat-, felelősségi és hatásköröket. A változó gazdasági-politikai környezet és jogszabályok, valamint a belső és külső ellenőrzések megállapításainak megfelelően az előírások, szabályozók folyamatos áttekintésére és javítására, pontosítására van szükség.

A belső ellenőrzés fontos célkitűzése, hogy az Önkormányzat és az intézmények tevékenységét, annak szabályozottságát vizsgálja, értékelje, elemezze, és javaslatot tegyen, tanácsot adjon a folyamatok javítására.

b) *A kockázati tényezők és értékelésük*

A kockázatok kezeléséhez integrált kockázatkezelési eljárásrend és ellenőrzési nyomvonal szükséges, valamint meg kell határozni a szervezeti célokat. A hatékony folyamatba épített ellenőrzés a legjobb eszköz a kockázatok kezelésére. A folyamatba épített ellenőrzés hatékonyságát az ellenőrzési nyomvonal támogatja. A kockázati tényezők értékelése kockázatelemzés keretében történik. A főfolyamatok és folyamatgazdák azonosítását követően a folyamatok és a felmért kockázati tényezők összevetésre kerülnek, melynek alapján a várható hatás és a bekövetkezés valószínűségét figyelembe véve rögzítésre kerül az összesített kockázatelemzés. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, értékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározása történik. Az egyes folyamatok jelentősége és kockázatosága alapján összesített értékelés készül (alacsony, közepes, magas).

A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembevételre. Az ellenőrzés feladata a hibák feltárása, ezek megszüntetésére olyan javaslatok megfogalmazása, melyek lehetővé teszik a felmerült kockázatok csökkentését.

Az Önkormányzat és a fenntartásában lévő intézmények esetében az alábbi **kockázati kategóriákról** beszélhetünk:

- Szabályozás,
- Jogi feladatok,
- Szakmai feladatellátás,
- Ügyfélszolgálati tevékenységek, panaszkezelés,
- Minőségmenedzsment,
- Koordinációs folyamatok,
- Kommunikációs folyamatok,
- Külső szervezetekkel való együttműködés,
- Tervezés, költségvetés készítés,

- Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok (beruházás, vagyonhasznosítás, közbeszerzés, előirányzat felhasználás, módosítás, készpénzkezelés, banki állományok kezelés, számlavezetés, finanszírozás, pénzforgalom, hitelek stb.),
- Számviteli folyamatok (könyvvezetés és beszámolás, adatszolgáltatás stb.),
- Irányítás, belső kontroll (ideértve a kontrolling és a monitoring tevékenységeket is) és belső ellenőrzés,
- Humánerőforrás-gazdálkodás (munkaerőkapacitás-tervezés, felvétel, bérpolitika, képzés, motiváció, teljesítménymenedzsment stb.),
- Üzemeltetés,
- Fenntartás, karbantartás,
- Iratkezelés és irattározás,
- Adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatás,
- Informatikai támogató folyamatok.

Az Önkormányzatot és a fenntartásában lévő intézményeket érintő **kockázati tényezők** általában az alábbi kategóriákba sorolhatók:

- Jogszabályi környezet folyamatos változásából eredő kockázatok, szabályozottság naprakészsége,
- Belső szabályzatok aktualizálása,
- Költségvetési gazdálkodás, pénzügyi és számviteli folyamatok,
- A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok,
- Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok,
- Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok,
- Vagyongazdálkodás és ingatlangazdálkodás,
- Intézményi gazdálkodás,
- Közbeszerzések és beszerzési eljárások,
- Szociális támogatások, segélyezés,
- Helyi adóztatás és bevételbeszedés,
- A szakmai dolgozók létszámihiánya, a dolgozók képzettségének és gyakorlatának hiánya,
- A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok, információ áramlása, szervezeti egységek együttműködése, koordinációja,
- Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok,
- Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok,
- Az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok,
- Informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok, biztonságos adatvédelem kialakítása.

A kockázati tényezők részletes értékelését a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés tartalmazza.

c) *Kontrolltevékenységek*

A kontrolltevékenységek alapvető célja számot adni arról, hogy a közpénzekkel, önkormányzati vagyonnal szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen történik-e a gazdálkodás. Az egyik legfontosabb kontrolltevékenység a folyamatok szabályozása.

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek magukba foglalják a különböző megelőző és feltáró kontrollok egész sorát. A feltáró hiányosságok egy részét teszi ki a belső ellenőrzés, valamint a külső ellenőrzések, melyek a már bekövetkezett hibákat tárják fel és rámutatnak a hiba, hiányosság előfordulására, ennek következményeire. Céljuk a hibák kijavíttatása, a gyors helyreállítás a hatékony működés érdekében.

d) *Információs és kommunikációs rendszer*

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket működtetni, melyek biztosítják, hogy megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak a megfelelő szervezeti egységekhez,

személyekhez. Ezért szükséges szabályozni és vizsgálni a szervezeten belüli információáramlást. A kialakított információs és kommunikációs rendszer fő célja, hogy mindenki maradéktalanul és haladéktalanul hozzájusson a munkájához nélkülözhetetlen információkhoz.

Kapcsolódó kockázati tényezők:

- szervezeteknél kialakított számítástechnikai rendszerek, ezek alkalmazása, jogosultságok,
- zárt iktatási rendszer működtetése.

Az ellenőrzés feladata felhívni a figyelmet a rendelkezésre álló lehetőségek maximális kihasználására.

e) Nyomon követési rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert kialakítani és működtetni, mely az operatív feladatoktól függetlenül működő belső ellenőrzés mellett biztosítja a célok megvalósításának nyomon követését. Ennek egyik módja az utóellenőrzés.

Összefoglalóan megállapítható, hogy a költségvetési szerveknek olyan belső kontrollrendszert kell kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a szervezet valamennyi célja összhangban legyen a szabályszerűség és megbízható gazdálkodás elveivel.

3. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A belső ellenőrzés további fejlesztése érdekében figyelembe kell venni a jogszabályokban előírtakat, az államháztartási belső ellenőrzési standardokban rögzítetteket, a külső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat. A belső ellenőrzés módszertanát folyamatosan fejleszteni kell a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében. Biztosítani kell a megfelelő humánerőforrás kapacitást.

4. A belső ellenőri létszám és képzettség felmérése

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása külső szakértő cég bevonásával történik. A feladatot ellátó belső ellenőrök rendelkeznek a jogszabályban előírt iskolai végzettséggel és kötelező regisztrációval. A kötelezően előírt továbbképzéseken folyamatosan és szükség szerint részt vesznek. Jelenleg a belső ellenőri kapacitás elegendő a feladatok ellátásához.

5. A belső ellenőrzés által vizsgált területek, ellenőrzési prioritások

A belső ellenőrzési tevékenység a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi előírások, a kockázatelemzési eredmények, a korábbi ellenőrzési tapasztalatok, a feltárt hiányosságok és az ellenőri kapacitás figyelembevételével és annak függvényében terjed ki az adott szervezet tevékenységének ellenőrzésére.

Valamennyi körülményt mérlegelve a 2026-2029. évek ellenőrzési prioritásai:

- a belső szabályzatok meglétének, tartalmának ellenőrzése,
- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése,
- az állami támogatások igénylése és elszámolása, jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének értékelése,
- a pénzkezelés, leltározás ellenőrzése,
- a költségek és ráfordítások teljesítésének ellenőrzése,
- a pályázatok, beszerzések, közbeszerzések és ezek eljárási rendjének vizsgálata,
- a beszámoló alátámasztottságának vizsgálata,
- a pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése,

- a külső és belső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata,
- az Önkormányzat és a fenntartásában lévő intézmények működésének és gazdálkodásának vizsgálata,
- a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött megállapodás alapján a gazdálkodási-pénzügyi tevékenység ellenőrzése,
- tanácsadói tevékenység erősítése.

A belső ellenőrzés által tervezett vizsgálandó területeket és tevékenységeket általánosságban a jelen stratégiai terv 1. sz. táblázata tartalmazza, az egyes években konkrétan tervezett ellenőrzéseket a tárgyévi éves ellenőrzési terv részletezi.


A belső ellenőrzési tevékenységet meghatározó dokumentumokat (Belső ellenőrzési kézikönyv, Stratégiai ellenőrzési terv) kétévenként, illetve szükség szerint évenként felül kell vizsgálni és aktualizálni az esetleges külső és belső változásoknak megfelelően.

Jelen stratégiai ellenőrzési terv a Bkr. 30. § (1) bekezdésben foglalt követelményeknek megfelelően került összeállításra.

Jászberény, 2025. december 19.

Készítette:

Kató és Társa 2003 Kft.
1134 Budapest, Angyalföldi út 5/A
Adószám: 13423999-2-41



Kiss Agnes Katalin
belső ellenőrzési vezető
Kató és Társa 2003. Kft.

<i>Hosszú távú célkitűzések</i>	<i>Stratégiai célok</i>	<i>Ellenőrzés által vizsgált területek</i>	<i>A belső kontrollrendszer értékelése</i>	<i>Kockázati tényezők és értékelésük</i>
A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás szabályszerű alkalmazása.	A jogszabályi és belső szabályozások összhangja, helyes gyakorlati alkalmazás, nyilvántartás, az operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök alkalmazásának ellenőrzése.	PH Gazdasági Osztály, önkormányzati intézmények	A folyamatok a szabályzatokban, az ellenőrzési nyomvonalban rögzítettek szerintiek-e?	Fedezetlen kötelezettségvállalás, illetéktelen általi kötelezettségvállalás, összeférhetlenség, visszaélés, működési problémák. A célokra gyakorolt hatás magas.
A pénzügyi fegyelem, a szabályszerű és biztonságos pénzkezelés biztosítása.	A pénzkezelés ellenőrzése, a pénzügyi fegyelem minősítése. Az intézkedések meglétének és hatékonyságának vizsgálata.	PH Gazdasági Osztály, önkormányzati intézmények	A pénzkezelés a szabályzatokban és munkaköri leírásokban rögzítettek szerint folyik-e?	Visszaélési lehetőségek, felelősségre vonás érvényesíthetőségének hiánya. Célokra gyakorolt hatása magas.
A könyvviteli zárlatra vonatkozó előírások betartása. A beszámolási időszakról a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámoló készítése.	A könyvviteli zárlatra vonatkozó rendelkezések betartása, a mérlegbeszámoló adatainak hiteles igazolása.	PH Gazdasági Osztály, önkormányzati intézmények	A szabályzatokban rögzítettek szerinti tevékenységek, a folyamatba épített vezetői ellenőrzés érvényesítése.	A tevékenységekben rejlő problémák előfordulási valószínűsége közepes, kockázati hatása magas.
Közbeszerzések és beszerzések szabályszerű bonyolítása.	A közbeszerzések és beszerzések vizsgálata a szabályozottságra és végrehajtásra kiterjedően.	PH közbeszerzéseket és beszerzéseket bonyolító szervezeti egységei, önkormányzati intézmények	A folyamatok az ellenőrzési nyomvonalban rögzítettek szerintiek-e, a belső szabályozók biztosítják-e a jogszabályokban rögzítetteknek való megfelelést.	Szakértelem, tapasztalat, jogszabályi értelmezési, eljárási hiányosságok. A szakmai anyagok elkészítésének késedelme. Hatósági eljárások, bírságok, elmarasztalások. Célokra gyakorolt hatása közepes.

<i>Hosszú távú célkitűzések</i>	<i>Stratégiai célok</i>	<i>Ellenőrzés által vizsgált területek</i>	<i>A belső kontrollrendszer értékelése</i>	<i>Kockázati tényezők és értékelésük</i>
A vagyonevédelem szakszerű biztosítása. Leltár-alátámasztottság.	A vagyonevédelem széleskörű (leltározási, selejtezési, nyilvántartási, pénzkezelési, állagmegóvási) tevékenységének szakszerű megszervezése és működtetése.	PH illetékes szervezeti egységei, önkormányzati intézmények	A szabályzatokban rögzítettek szerinti tevékenységek, a folyamatba épített vezetői ellenőrzés érvényesítése.	A tevékenységekben rejlő problémák előfordulási valószínűsége közepes, kockázati hatása magas.
Anyag- és eszközellátottság biztosítása.	Az anyag- és eszközellátottság biztosításának, felhasználásának ellenőrzése.	PH illetékes szervezeti egységei, önkormányzati intézmények	A tevékenységekben, folyamatokban rögzítettek-e a felelősök, tisztáztak-e az ellenőrzési pontok?	Kontroll nélküli igények, felhasználások. Költségnövekedés. A célokra gyakorolt hatás közepes.
A működéshez szükséges infrastruktúra biztosítása.	A beszerzések, felújítások forrásainak megteremtése.	PH illetékes szervezeti egységei, önkormányzati intézmények	A központi költségvetési támogatás mellett egyéb lehetséges források felkutatása (pl. pályázatok) megtörtént-e?	A beszerzések, felújítások elhúzódása, források elvonása. A célokra gyakorolt hatás magas.
A belső kontroll és integritás rendszer működtetése.	A belső kontroll és integritás rendszer működésének ellenőrzése.	Ellenőrzési tervhez kapcsolódóan tevékenységenként vagy szervezeti egységenként, önkormányzati intézmények	A tevékenységekben, folyamatokban rögzítettek-e a felelősök, tisztáztak-e az ellenőrzési pontok. Felmérték-e a kockázatokat és megtörtént-e azok kezelése. A kontrolltevékenységek, az információáramlás, a monitoring tevékenység működik-e?	A folyamatokba épített ellenőrzések elmaradása, a kockázatok figyelmen kívül hagyása, a szükséges megelőző korrekciók után követő intézkedések és reakciók elmaradása. A célokra gyakorolt hatás közepes.
A szabálytalanságok és a szervezeti integritást sértő események szabályozásával, kezelésével kapcsolatos eljárások kiemelt figyelemmel kísérése.	Az integritást sértő események elkerülése.	Ellenőrzési tervhez kapcsolódóan tevékenységenként vagy szervezeti egységenként, önkormányzati intézmények	A tevékenységekben, folyamatokban rögzítettek-e a felelősök, tisztáztak-e az ellenőrzési pontok. Felmérték-e a kockázatokat és megtörtént-e azok kezelése. A kontrolltevékenységek, az információáramlás, a monitoring tevékenység működik-e?	A folyamatokba épített ellenőrzések elmaradása, a kockázatok figyelmen kívül hagyása, a szükséges megelőző korrekciók után követő intézkedések és reakciók elmaradása. A célokra gyakorolt hatás közepes/magas.

<i>Hosszú távú célkitűzések</i>	<i>Stratégiai célok</i>	<i>Ellenőrzés által vizsgált területek</i>	<i>A belső kontrollrendszer értékelése</i>	<i>Kockázati tényezők és értékelésük</i>
Megbízható informatikai rendszer és tevékenység biztosítása.	Az informatikai tevékenység szabályozottságának, gyakorlati működésének ellenőrzése, biztonságos adatvédelem kialakítása.	Polgármesteri Hivatal informatikai tevékenység, rendszer, önkormányzati intézmények	A feladatellátásban a szabályzatokban kijelölt ellenőrzési tevékenység megvalósul-e?	Adatvesztés, jogosulatlan adatkezelés. Új informatikai rendszerek bevezetése, alkalmazása. Célokra gyakorolt hatása közepes/magas.
Munkaügyi, bérelszámolási előírásoknak való megfelelés, szabadságok nyilvántartása, túlórák elszámolása, annak költséghatása, képzés-továbbképzés biztosítása.	A jogszabályi és belső szabályzói előírások betartásának, az elszámolási folyamatoknak ellenőrzése. A megfelelően szakképzett foglalkoztatotti létszám biztosítása, munkaerő megtartása.	PH Jegyzői Osztály, önkormányzati intézmények	A feladatellátásban a szabályzatokban kijelölt ellenőrzési tevékenység megvalósul-e?	Téves besorolás, téves rögzítés, téves számfejtés, adatszolgáltatás elmulasztása, vagy késői adatszolgáltatás, képzési lehetőségek elmulasztása. Szabadságterv és tényleges szabadság összhangja nincs meg. A célokra gyakorolt hatás magas.
A külső és belső ellenőrzéseknek való megfelelés, az ellenőrzések megállapításainak hasznosulása.	A feltárt hiányosságok felszámolására tett intézkedések, nyilvántartásuk, azok eredményességének ellenőrzése.	PH érintett szervezeti egységei, önkormányzati intézmények	A folyamatoknak az előírásokban, szabályzatokban, munkaköri leírásokban, ellenőrzési nyomvonalakban rögzítetteknek megfelelő, vezetői ellenőrzés érvényesülése.	Elmarasztaló ellenőrzési jelentés, jegyzőkönyv, felszólítás feladatmegoldásra, hiánypótlásra, intézkedési terv készítésére, személyi konzekvenciák, vezetői elmarasztalás. A célokra gyakorolt hatás magas/közepes.
A külső és belső ellenőrzések intézkedési terveiben megfogalmazott intézkedések végrehajtása.	Az intézkedési tervben rögzítettek következetes végrehajtásának, a megjelölt határidők betartásának ellenőrzése.	Minden intézkedési tervvel érintett intézmény és szervezeti egység	A felelősök, a felelősként megjelöltek által továbbdelegált feladatok elvégzésének ellenőrzése, a kijelölt felelősök beszámoltatása.	Az intézkedési tervek végrehajtása határidőre megvalósult-e, az intézkedések eredményesek voltak-e? A kockázatok célra gyakorolt hatása magas.