



Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal

✉ 9485 Nagycenk, Gyár u. 2. ☎/Fax: 06-99-360-012 E-mail: jegyzo@nagycenk.hu

2...NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

Az önkormányzat stratégiai ellenőrzési terve és 2024. évi éves belső ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás és önkormányzatunk közötti létrejövő megállapodás alapján az önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzését a társulás látja el, ezért ezúton terjesztem elő az önkormányzat és szervei 2024. évi belső ellenőrzésére vonatkozó előterjesztést.

A 2023.évi belső ellenőrzést a Társulás az önkormányzatainknál befejezte, annak jelentése megfelelő lett, intézkedési tervet sem kértek.

Az előterjesztéshez az 1. számú mellékelt „Stratégiai Ellenőrzési Tervet” és a 2. számú mellékelt „2024.évi Éves Belső Ellenőrzési Tervet” 2023. november 30-áig kell a képviselő-testületnek elfogadnia, kérem ezért, hogy erről a képviselő-testület egyszerű szótöbbséggel hozzon döntést.

...../2023.(....) önkormányzati határozat

A 2024. évi Belső ellenőrzési tervről

Nagycenk Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat 1. sz. mellékletét képező „Nagycenk Nagyközség Önkormányzata Stratégiai Ellenőrzési Terv-,-ét és a 2. sz. mellékletét képező „Nagycenk Nagyközség Önkormányzata 2024. évi Belső Ellenőrzési Terv”-ét elfogadja.

Felkéri a polgármestert, hogy a tervek elfogadásáról szóló határozati kivonatot a belső ellenőrzési vezetőnek küldje meg.

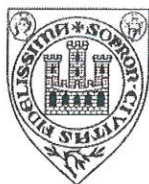
Felelős: Csorba János polgármester

Határidő: azonnal

Nagycenk, 2023. november 24.



Percze Szilvia
jegyző



Sopron Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala · Sopron, Fő tér 1.
Belső ellenőrzés



Ügyiratszám: 40. 657/2023.

Tárgy: 2024. évi belső ellenőrzési terv
Mell.: 1 db Stratégiai Ellenőrzési Terv
1 db Éves Ellenőrzési Terv

Valamennyi belső ellenőrzési
feladatellátásra társult önkormányzat
jegyzőjének

- S z é k h e l y é n -

Sopron, 2023. november 24.

Tisztelt Jegyző Asszony/Úr!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírása szerint minden önkormányzatra, valamint a társulásra külön-külön kell „Stratégiai Ellenőrzési Tervet” és „Éves Ellenőrzési Tervet” készíteni, melyet ezúton levelem mellékleteként csatolva megküldök.

A terveket a jogszabályi előírások szerint a képviselőtestületeknek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagyniuk. Ezek összesítését tájékoztatásul a Társulási Tanács elé kell majd terjeszteni, továbbá jóváhagyásra a társulásra vonatkozó tervet is.

A fentiek alapján kérem Önt, hogy a 2024. évi ellenőrzési terv összeállításához a jogszabályban előírt írásos véleményét részemre, 2023. november 30- ig Sopron MJ. Város Polgármesteri Hivatal 9400 Sopron, Fő tér 1. levelezési, vagy patzner.laszlo@sopron-ph.hu e-mail címre megküldeni szíveskedjék.

Egyetértés esetén, jelen mellékleteket - előterjesztésként tekintve - kérem, hogy a képviselő-testületek elé terjeszteni, az elfogadott terveket tartalmazó hitelesített határozatot pedig részemre megküldeni szíveskedjen.

Üdvözlettel:


Patzner László
okl. közgazda
PM r. sz.: 511. 32. 09
belső ellenőrzési vezető



Ügyiratszám:40.657-10/2023.

Nagycenk Nagyközség Önkormányzata

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

1. A társulás hosszú távú célkitűzései:

2013. január 1-től módosultak a közigazgatási feladatok ellátására, az önkormányzatok működésére és az önkormányzati társulásokra vonatkozó jogszabályok.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 146. § (1) bekezdése alapján az önkormányzati társulási megállapodásokat felül kellett vizsgálni, melynek eredményeként a **„Társulási Megállapodás”** módosult. A korábbi negyven önkormányzathoz 26 vállalta a további társulási munkát és ennél kevesebben társultak a belső ellenőrzési feladatok ellátására, amely jelenleg 18 települési önkormányzatot jelent a **„Belső Ellenőrzési Alapszabály”** szerint. Ennek megfelelően megújításra került az egységes, minden önkormányzatra és a társulásra vonatkozó **„Belső Ellenőrzési Kézikönyv”** is. A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” **rendszeresen** felülvizsgálatra, aktualizálásra került. Erre legutoljára 2022. évben került sor.

A belső ellenőri tevékenységet a vonatkozó hatályos jogszabályok, a belső ellenőrzési standardok, és a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók alapján Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső ellenőrzése látja el.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” tartalmazza a belső ellenőrzési vezető, valamint a belső ellenőrzési munkatárs munkakörök feladatait, adott esetben a külső szakértő igénybevételének szabályait.

A társulási munka megújulását jelzi a névváltozás is: **Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás.**

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás hosszú távú célkitűzése:

A célkitűzés alapprioritását a társulási jelleg adja meg, nevezetesen, hogy a társult önkormányzatok együttműködése a közös érdekek mentén megfogalmazott szakmai feladatok ellátására terjedjen ki. Ennek a feladatnak a Társulás munkaszervezete - Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala - a Társulás által elvárt szakmai színvonalon feleljen meg.

A társult önkormányzatok hosszú távú célkitűzése:

A stratégiai célokat az egyes önkormányzatok **„Gazdasági Programja”** tartalmazza. Fontos követelmény, hogy az Önkormányzati Törvény értelmében a választást követő hat hónapon belül „Gazdasági Programot” kell készíteni, vagy a meglévőt felül kell vizsgálni.

2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai:

Stratégiai célnak tekintjük:

- a belső kontrollrendszer értékelését, fejlesztésének lehetőségét,
- a számviteli rend és bizonylati fegyelem érvényesítésének figyelemmel kísérését,
- az integritás-tudatos működés fejlesztését.

A belső ellenőrzés figyelemmel kíséri és stratégiai céljainak aktualizálásakor érvényesíti az önkormányzat hatáskörváltozásából adódó követelményeket.

A belső ellenőrzés számol az önkormányzati ASP rendszer bevezetéséből adódó változásokkal.

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése:

Nagycenk Nagyközség Önkormányzatánál a belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapításaink az utolsó e tárgyban tartott átfogó belső ellenőrzés alapján a következők voltak:

Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatalnál:

A **kontrollkörnyezet** kialakítását az „Ellenőrzési Nyomvonalak” kiépítettsége vonatkozásában minősítettük. A Hivatal rendelkezik „Ellenőrzési Nyomvonalakkal”. A főfolyamatok néhány eleme kellően részletes, míg vannak olyan főfolyamatok melynek részfolyamatai lebontására nem került sor. Néhány folyamat már nem a hivatal hatáskörébe tartozik. Összességében nem kerültek maradéktalanul rögzítésre a fő- és részfolyamatok, az egyes munkafolyamatok lépései, az ahhoz kötődő input és output adatok, dokumentumok, továbbá a végrehajtók, ellenőrzést végzők, jóváhagyók munkakörei, a vonatkozó kontroll leírásai és a határidők.

Az **integrált kockázatkezelés** szabályozása megfelelő alapot ad a munka elvégzésére. 2019. évet megelőzően a Hivatalban integrált kockázatkezelést nem végeztek. 2020. évben éves feladattervet készítettek. Rendelkeztek a szervezeti célok stratégiai szintű meghatározásával, folyamatterképpel. Azonban a gyakorlatban a kockázatok azonosítását a folyamatlistán tételesen nem vezették végig. Dokumentumot csak a „Működési Főfolyamat/Belső szabályozottság biztosítása, belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése Részfolyamat” vonatkozásában találtunk. A többi fő és részfolyamat kockázatának azonosítása nem történt meg, így értelemszerűen nem sikerült eljutni a maga teljességében az integrált kockázatkezelés minden folyamatéléhez, a munka itt megszakadt.

A **kontrolltevékenységek** helyi kontrolljai korábbi belső ellenőrzés által feltárt szabályozási hiányossága egy esetben továbbra is fennállt. A gazdasági eseményekhez kapcsolódó pénzgazdálkodási jogköröket a csatolt utalványrendeleten hiánytalanul, az arra felhatalmazott személyek gyakorolták. Az elszámolások alapbizonylattal alátámasztottak voltak.

A Hivatal az összes olyan kontrollal rendelkezik, melyet jogszabály előírt az **információs és kommunikációs rendszer** kontrollkörnyezetének kialakítására. A kontrollok szabályozási színvonala megfelelő volt. A Hivatal információs és kommunikációs rendszere általában biztosítja a munkavégzéshez, a döntések meghozatalához szükséges információ rendelkezésre állását, a belső információáramlást, a külső kommunikációt, az iratkezelést. A Hivatal kialakította a szervezeti integritást sértő bejelentések kezelésének rendszerét, biztosított a közérdekű adatok megfelelő kezelése. A Hivatal vezetése úgy látja, hogy a hivatalban kialakított információs és kommunikációs rendszer az információ fogadása visszaigazolásának területén fejlesztendő.

A Hivatal rendelkezik „**Monitoring** szabályozással és stratégiával”, oly módon, hogy a szabályzatban röviden összefoglalja a monitoringról és fajtáiról szóló ismereteket, azonban részletes kifejtésre csak a belső kontrollrendszer monitoringja került. A szabályzatot ki kell

egészíteni a szervezeti teljesítmény monitoringjával is. A szervezeti teljesítmény monitoringja terén a Hivatal középtávú, önálló „Stratégiai Tervvel” nem rendelkezik. Egyéni teljesítményértékelési rendszert működtetnek, de indikátort nem dolgoztak ki, azonban helyenként alkalmaznak. 2021. évben nem alkalmaztak „önellenőrzési kérdéslistát” és „vezetői monitoringot”. A belső kontrollrendszer monitoringja terén 2021. évben a Hivatalban végeztek kockázatelemzést, melynek intézkedési tervében foglaltak nyomon követésére intézkedtek.

A Hivatal 2021. évre vonatkozóan elkészítette a „Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről” című dokumentumot, azonban nem terjesztették a képviselő-testület elé.

Nagycenki Aranyptak Óvoda és Mini Bölcsődénél:

A **kontrollkörnyezet** kialakítását az „Ellenőrzési Nyomvonalak” kiépítettsége vonatkozásában minősítettük. Annak ellenére, hogy az „ellenőrzési nyomvonalak” készítésének követelményrendszere és keretei meghatározásra kerültek, a működés teljes folyamatát lefedő, a jogszabályi előírásoknak megfelelő „ellenőrzési nyomvonalakkal” az intézmény nem rendelkezik.

Az **integrált kockázatkezelés** gyakorlati, intézményi sajátosságokat tartalmazó bevezetésére nem került sor.

A **kontrolltevékenységet** biztosító Közös Önkormányzati Hivatal „Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályzata” a pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályozást és azok gyakorlására történő felhatalmazást tartalmazza. A gazdasági eseményekhez kapcsolódó pénzgazdálkodási jogköröket a csatolt utalványrendeleten és az alapbizonylaton az arra felhatalmazott személyek gyakorolták. Az elszámolások alapbizonylattal alátámasztottak voltak.

Az intézmény **információs és kommunikációs rendszerének** szabályozása biztosított. A közérdekű adatok közzétételét a vonatkozó ágazati jogszabályban előírt módon teljesítették.

Az intézmény a **monitoring** rendszerének kereteit meghatározta.

4. A kockázati tényezők és értékelésük:

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy egy szervezet elérje céljait. A **kockázatelemzési folyamat célja**, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a kockázatokat.

Önkormányzatunknál **két kockázatelemzési módszert alkalmazunk.**

Egyrészt az önkormányzat által alapított és működtetett költségvetési intézményeknél a szervezetek prioritásának-, ettől függően az ellenőrzések gyakorisága megállapítására az ún. **„Lett tesztet”** (az Európai Számvevőszék - ECA - által Lettország részére kidolgozott kockázatelemzési anyag).

Másrészt, a költségvetési szerveknél a **„Folyamatok kockázatelemzése modell”** (mely kockázat-mérési eljárás a belső ellenőrzési vezető szakmai értékítéletén alapul, amelyet az értékelése időpontjában a rendelkezésére álló információk, valamint a szakértelme és szakmai gyakorlati ismeretei alapján végez el). Módszertana a belső ellenőrzési vezető által készített „Az ellenőrzési feladatok tervezése” című segédletben található 40. 911/2017. ügyszámon.

Az önkormányzati költségvetési intézmények prioritása és az ehhez kötődő rendszerellenőrzések gyakorisága:

A 40.050/2022. számú „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” szerint itt kell rögzíteni az ellenőrizendő szervezetek prioritását, melyet az intézmények kockázatelemzése alapozott meg.

A rendszerellenőrzések gyakorisága:

magas (évente), **közepes** (kétévente), **alacsony** (négyévente) prioritású rendszereknél.

Alacsony prioritású rendszer:

1. Nagycenki Aranyfű Óvoda és Minibölcsőde

„A Hivatal folyamatainak kockázatelemzése” dokumentum összesítése:

2. Főfolyamat: Belső kontrollrendszer működése

2. 1. Folyamat: Kontrollkörnyezet
2. 2. Folyamat: Integrált kockázatkezelési rendszer
2. 3. Folyamat: Kontrolltevékenységek
2. 4. Folyamat: Információs és kommunikációs rendszer
2. 5. Folyamat: Monitoring rendszer

4. Főfolyamat: Számviteli rend

4. 1. Folyamat: Számviteli rend és bizonylati fegyelem

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

A belső ellenőrök és képesítésük felsorolása:

Patzner László belső ellenőrzési vezető, okl. közgazda (szakirányú egyetem és főiskola)

Kissné Koncz Erika belső ellenőrzési munkatárs I., közgazdász (szakirányú főiskola)

Simonné Kristóf Mariann belső ellenőrzési munkatárs II., közgazdász (szakirányú főiskola).

Dr. Kányási Zsófia belső ellenőrzési munkatárs III., jogász (egyetem)

A belső ellenőrök hosszú távú képzése tekintetében célként, a szervezet egészére a költségtakarékos megoldások - önképzés, távoktatás, módszertani segédletek, szakfolyóiratok - alkalmazása jelölendő ki, figyelembe véve a kötelező képzésekre vonatkozó lehetőségeket. 2012. évtől két évente minden belső ellenőr részt vett a kötelező ÁBPE képzésen és vizsgán. Új kollégánk, dr. Kányási Zsófia is bekapcsolódik ebbe a kötelezettségbe.

Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata tagja a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnak. A társult önkormányzatok és a társulás belső ellenőrzésének ellátása Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső ellenőrzés feladata.

A belső ellenőrök **2024. évi munkaidő mérlege** a következő:

A „Stratégiai Ellenőrzési Tervben” rögzített belső ellenőrzési státuszokra vonatkozó munkaidő mérleg az alábbi:

Rendelkezésre álló naptári napok száma:	248
- betegség miatt kieső idő - 15	
- belső és külső oktatás, módszertani felkészülés -13	
Naptári napok száma a levonás után:	220
Revizori napra átszámítva 4 fő belső ellenőrre:	660+76
Szabadság levonása:	
- belső ellenőrzési vezető	12
- belső ellenőrzési munkatárs I.	36
- belső ellenőrzési munkatárs II.	36
- belső ellenőrzési munkatárs III.	36
ÖSSZES SAJÁT REVIZORI MUNKANAP:	616
KÜLSŐ SZAKÉRTŐI (INFORMATIKUSI) MUNKANAP:	15

Felosztása:

- Sopron MJ Város Önkormányzatánál	180+15
- Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál	300
- Tervezési, beszámolási feladatokra	74
- „Belső Ellenőrzési Kézikönyvben” rögzített tartalékra	62

A Belső ellenőrzés dolgozóinak 2024. évi képzési terve a következő:

FELADAT MEGNEVEZÉSE	ÖNKÉPZÉS	TOVÁBBKÉPZÉS
1. Hetente a PM honlapjának figyelemmel kísérése.	mindenki	
2. Havonta jogszabály-ismertetés és értelmezés.	mindenki	
3. Havonta a „Költségvetési levelek” megbeszélése.	mindenki	
4. Az ÁSZ honlapjának folyamatos figyelése.	belső ellenőrzési vezető	
5. Kötelező közszolgálati képzés.	belső ellenőrzési munkatárs I. - III.	
6. Kötelező ÁBPE I. vizsga	belső ellenőrzési munkatárs III.	
7. Kötelező ÁBPE II. vizsga	belső ellenőrzési munkatárs I. - II.	

A belső ellenőrzés tárgyi és információs igényének alakulása:

A Belső ellenőrzés a Hivatal olyan, önálló szervezeti egysége, amely ügykezelő nélkül látja el feladatát, melyet szervezési és számítástechnikai munkával ér el.

A belső ellenőrzési vezető és a három belső ellenőrzési munkatárs rendelkeznek a jogszabályban előírt felsőfokú állami iskolai képesítéssel.

A belső ellenőrök eleget tettek az államháztartásért felelős miniszter által előírt „Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés I.” képzési- és vizsga-kötelezettségnek, - egy főnek 2024. évben esedékes a vizsga - a minisztériumi szakértői névjegyzékben mindenki regisztrált.

A belső ellenőrök önképzése, továbbképzése biztosított, melyet az „Éves képzési tervek” konkretizálnak.

2020. évben a nullára leírt hordozható személyi számítógépek cseréje megtörtént. Az irodai elhelyezés jó színvonalon megoldott.

6. A szükséges erőforrások meghatározása:

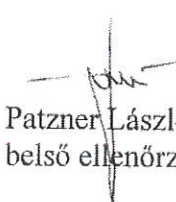
MEGNEVEZÉS	Szervezet száma	Belső ellenőri alaplétszám	Alaplétszám korrekciója	Önkormányzati korrekció	Összes létszám
	(a)	(b)	(a x b)	(c)	(a x b + c)
- önálló hivatal (mj.város)	1	1,0	1,0	-	1,0
- önálló hivatal	6	0,25	1,5	-	1,5
- közös hivatal	4	0,1	0,4	(7 x 0,05) 0,35	0,75
- önkormányzati költségvetési intézmények	20	0,05	1,0	-	1,0
- önkormányzati társulások	2	0,1	0,2	-	0,2
- társulási intézmények	1	0,05	0,05	-	0,05
- nemzetiségi önkormányzatok	10	0,01	0,1	-	0,1
- nemzetiségi intézmények	5	0,05	0,25	-	0,25
- gazdasági társaságok	12	0,1	1,2	-	1,2
ÖSSZESEN:	61				6,05

2024. év 04. hónapjában a belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzési szakmában töltött 44 év után nyugdíjba vonul. Új belső ellenőrzési vezető kinevezésére ezért év közben szükség lesz. Speciális szakismeret igénye miatt, az informatikai rendszerek ellenőrzésére alkalomszerűen külső erőforrás igény merül fel.

A fenti stratégiai tervet a belső ellenőrzési terv készítésekor évente felül kell vizsgálni.

Sopron, 2023. november 24.




Patzner László
belső ellenőrzési vezető

Ügyiratszám: 40. 657-10/2023.

Nagycenk Nagyközség Önkormányzata
2024. évi
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A.	B.	C.	D.	E.	F.
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA ÉS AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA	AZ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ ELEMZÉSEK	AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA	AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE	AZ ELLENŐRI- ZENDŐ IDŐ- SZAK ÉS SZER- VEZETEK	AZ ELLENŐRZÉS ÜTE- MEZÉSE ÉS A SZÜKSÉ- GES ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS REV. NAPOKBAN

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

A.: 1./ A Hivatal kontrollkörnyezete egyes kontrolllemeinek kiépítettsége, a szabályzatok naprakészségének, szabályozási színvonalának az értékelése.

B.: A vizsgálatot kockázatelemzés alapozza meg.

C.: Annak vizsgálata, hogy a hivatal kiválasztott szabályzatai megfelelnek-e a naprakészség és a megfelelő szabályozási színvonal követelményének.

D.: Elemző.

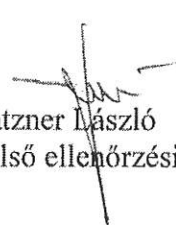
E.: 2023. – 2024. évek

F.: I. félév - 12

A tervet összeállította:

Sopron, 2023. november 24.




Patzner László
belső ellenőrzési vezető