



Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal

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

ELŐTERJESZTÉS

Az önkormányzat stratégiai ellenőrzési terve és 2025. évi éves belső ellenőrzési terve

2. napirend

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 2025. évi belső ellenőrzésére vonatkozó előterjesztést.

Az előterjesztéshez az 1. számú mellékelt „Stratégiai Ellenőrzési Tervet, mely a következő 5 éves időszakra szól” és a 2. számú mellékelt „2025.évi Éves Belső Ellenőrzési Tervet” 2024. december 31-éig kell a képviselő-testületnek elfogadnia, kérem ezért, hogy erről a képviselő-testület egyszerű szótöbbséggel hozzon döntést.

...../2024.(....) önkormányzati határozat

A 2025. évi Belső ellenőrzési tervről

Nagycenk Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat 1. sz. mellékletét képező „Nagycenk Nagyközség Önkormányzata Stratégiai Ellenőrzési Terve 2025-2029-„-ét és a 2. sz. mellékletét képező „Nagycenk Nagyközség Önkormányzata 2025. 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, 2024. 12. 02.


Percze Szilvia
jegyző

Ügyiratszám: 40.582/7/2024.

Nagycenk Nagyközség Önkormányzata

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

2025-2029.

1. A belső ellenőrzési feladatok volumene, kontrollja.

Nagycenk Nagyközség Önkormányzata tagja a **Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnak** (továbbiakban: Társulás). A Társulásnak 28 önkormányzat a tagja. Ezen belül a belső ellenőrzésre társult önkormányzatok és a Társulás belső ellenőrzésének ellátása Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Irodájának a feladata.

A 2024. évi önkormányzati választásokat követően **2024. november 21-én megtartott társulási alakuló ülésen Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzatán kívül 20 település jelezte társulási szándékát egyedi társulási megállapodás keretében a belső ellenőrzési feladatok ellátására. Az egyedi társulási megállapodások alapján 21 települési önkormányzat társul a belső ellenőrzési feladatok ellátására. A belső ellenőrzésre újonnan társult önkormányzat Csapod Község Önkormányzata, Fertőendréd Község Önkormányzata, valamint Petőháza Község Önkormányzata.**

A belső ellenőrzési feladatok volumene:

- 21 települési önkormányzat (ebből: 1 megyei jogú város, 2 város, 1 nagyközség, 17 község)
- 2 önkormányzati társulás,
- 10 nemzetiségi önkormányzat (ebből: 3 Sopronban, német, horvát, görög),
- 12 hivatal (ebből: 7 polgármesteri hivatal és 5 közös önkormányzati hivatal),
- 24 önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 7 Sopronban),
- 1 önkormányzati társulás által alapított költségvetési intézmény,
- 5 nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 1 Sopronban),
- 12 önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaság (ebből: 8 Sopronban)

Összesen: 87 jogi személy, melyből 42 költségvetési szerv és 12 gazdasági társaság a 2025. évi Belső Ellenőrzési Terv tervezési időszakának adatai szerint.

A fentiek alapján Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Irodája valamennyi érintett önkormányzat, így **Nagycenk Nagyközség Önkormányzata** részére is elkészítette a 2025-2029. közötti időszakra vonatkozó, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) **30. § (1) bekezdése szerinti Stratégiai Ellenőrzési Tervet**, amely összhangban van az Önkormányzat hosszú távú céljaival, valamint meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő 5 évre.

A Bkr. alapján a következőket tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer 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 és az ellenőrzési gyakoriságot.

A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás **„Belső Ellenőrzési Kézikönyve”** 2022-ben készült. A 2024. évi önkormányzati választást követően a kézikönyv ez évi felülvizsgálata és aktualizálása jelenleg is folyamatban van, aláírására a társulási tanácsülés soron következő, decemberi alkalmakor kerül sor az érintett felek által.

A hatályos „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” tartalmazza a „Belső Ellenőrzési Alapszabályt”, amely egy megállapodás a Társulás tagjainak vezetői és a belső ellenőrzési vezető között a belső ellenőrzés főbb feladatairól, hatásköreiről, jogairól és kötelezettségeiről.

A belső ellenőrzés tevékenységét a vonatkozó hatályos jogszabályok, a nemzetközi és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott **„Belső Ellenőrzési Kézikönyv”** szerint végzi.

2. 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 a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény értelmében az önkormányzati választást követő hat hónapon belül „Gazdasági Programot” kell készíteni, vagy a meglévőt felül kell vizsgálni.

3. A belső ellenőrzés stratégiai céljai:

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

Stratégiai célnak tekintjük:

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

- az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzését.

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

A **Bkr. 31. § (1) bekezdése** alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a **tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét**. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokat, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokat kell alapul vennie.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programot tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

A hosszú távú célkitűzés:

A Bkr. 2. § 3. pontjának megfelelően, a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzési fókusz az alábbi területekre terjed ki:

- Belső kontrollrendszer működtetése;
- Költségvetés megalapozott tervezése, hatékony és gazdaságos végrehajtása;
- A külső jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés vizsgálata;
- Számviteli rend és fegyelem betartása.

A belső ellenőrzés általános céljainak meghatározása:

- Szakszerű, átlátható és költséghatékony minőségi feladatellátás;
- A működés és gazdálkodás ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon az előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez;
- Vagyongazdálkodás szabályszerűsége, eredményessége, vagyonvédelem biztosítása, értékelése;
- A meglevő vagyon megóvásának, gyarapításának vizsgálata. A vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan elemzések, értékelések készítése a működés eredményességének növelése érdekében;
- Költségvetésből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználása;
- Tulajdonosi érdekek érvényesülése, a gazdasági társaságok által végzett tevékenységek megítélése;
- Minden intézmény átfogó ellenőrzése a kockázati besorolás alapján 1-2-3-4 évente.
- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának ellenőrzés (utólagos monitoring vizsgálat);
- Hosszú távú cél a korszerű ellenőrzési rendszer személyi, valamint tárgyi feltételeinek a biztosítása a számítástechnikai rendszerek fejlődésével párhuzamosan;

- a 2025. januárjában megjelenő új nemzetközi belső ellenőrzési normák figyelemmel kísérése;
- Az általános prevenció elveinek érvényesítése mellett ajánlások tétele a hiányosságok megszüntetésére;
- A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységének jelentős megerősítése.

Speciális szakismeret igénye miatt, az informatikai rendszerek ellenőrzésére alkalomszerűen külső erőforrás igénye merülhet fel.

4. A belső kontrollrendszer általános értékelése:

A Belső Ellenőrzési Iroda a Társuláson belül 2024-ben megkezdte, és 2025-ben folytatja tanácsadó tevékenységét az integrált kockázatkezelés szabályozottságát és gyakorlati megvalósítását illetően. A tanácsadást az általánosan megállapítható hiányosságok, valamint a több esetben fellelhető jogszabályellenes gyakorlat alapozta meg.

2025-ben emellett a monitoring stratégia és szabályozottság megalapozása, illetve az indikátor-rendszer továbbfejlesztése kapcsán tervez a belső ellenőrzés általános tanácsadó egyeztetéseket.

Nagycenk Nagyközség Önkormányzatánál a belső kontrollrendszer általános értékelése az utolsó e tárgyban tartott átfogó belső ellenőrzés alapján, a következő átfogó ellenőrzésig a következők szerint alakult:

Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal esetében:

A 2024-ben a **kontrollkörnyezet** részeként a belső ellenőrzés a hivatali Szervezeti és Működési Szabályzat, készpénzkezelési tevékenységet szabályozó kontroll, illetve az integrált kockázatkezelésre vonatkozó kontroll kiépítettségét, naprakészségét, szabályozási színvonalát értékelt.

A Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal a belső ellenőrzés által vizsgált, a kontrollkörnyezet részét képező szabályzatokkal rendelkezik. Mindhárom szabályzat tartalma alapvetően megfelel a vonatkozó jogszabályi keretfeltételeknek.

Módosítás, illetve kiegészítés a közös hivatali SzMSz, illetve az integrált kockázatkezelésre vonatkozó kontroll esetében indokolt.

Az integrált kockázatkezelés – illetve az ellenőrzési nyomvonalak – szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának megfelelő kialakítása érdekében a belső ellenőrzés 2024. júliusában jegyzői egyeztetést tartott az érintettekkel. A belső ellenőrzés az ott elhangzottak alapján kérte az integrált kockázatkezelés szabályozási környezetének kialakítását, átdolgozását.

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, folyamatlévélképpel. 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 folyamatleméhez, a munka itt megszakadt. **2024. évben a belső ellenőrzés a gyakorlati megvalósítása kapcsán a rendszer átalakítását kérte, az új szabályzatnak megfelelően, amely alapján már tényleges, a Hivatalra adaptált integrált kockázatkezelési gyakorlat alakítható ki. A belső ellenőrzési eljárás hangsúlyát a megfelelő szabályozási környezet kialakítására helyezte 2024-ben. A megfelelő szabályozottságot követően lehetséges a gyakorlat kialakítása, majd annak átfogó elemzése, vizsgálata.**

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 monitoringi ól 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.

5. A kockázati tényezők és értékelésük – az ellenőrzési prioritások és gyakoriságok:

A tervezés során az ellenőrzési témák és ellenőrzött szervezetek kiválasztása kockázatelemzéssel történik. A kockázatelemzés részletes dokumentációja a belső ellenőrzési vezető által készített **40.490/2024. számú Segédlet az ellenőrzési feladatok tervezéséhez** dokumentum (továbbiakban: Segédlet).

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.

1. A Segédlet tartalmazza **az intézmények** ellenőrzésének kockázatelemzési összesítőjét. A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát.

A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (évente) kell ellenőrizni, majd azt követően 2-3-4 éves ellenőrzési ciklusokat alakítottunk ki, aszerint, hogy milyen besorolást kapott az adott szervezet.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései).

Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását.

Az önkormányzat fenntartásában működő intézmény kockázatelemzési összesítőjét a stratégiai ellenőrzési terv **1. számú melléklete** tartalmazza.

Alkalmazandó kockázatelemzési módszerek:

Az intézmények esetében alkalmazandó kockázatelemzési modell az alábbi kockázati kritériumokat tartalmazza:

1. **Belső kontrollok értékelése** 1-5 pont
2. **A belső ellenőrzés legutóbbi vizsgálatának minősítése** 1-5 pont
3. **Külső ellenőrzések óta eltelt idő** 1-5 pont
4. **Szervezeti, vezető változás** 1-5 pont

5. **Gazdálkodás önállósága** 1-2 pont
6. **Intézményi költségvetés nagysága** 1-10 pont
7. **Külső kockázati tényezők hatása** 1-5 pont
8. **Előző ellenőrzés óta eltelt idő** 1-5 pont
9. **Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően** 1-5 pont
10. **Felelősségre vonás** 1-2 pont
11. **Munkatársak tapasztalatlansága és képzettség hiánya** 1-5 pont
12. **Erőforrások hiánya** 1-5 pont
13. **Jogszabályi változások** 1-5 pont
14. **Komplexitás** 1-5 pont
15. **A belső szabályzatban foglaltak maradéktalan érvényesülése** 1-5 pont
16. **Üzemeltetés, karbantartás** 1-5 pont
17. **Informatikai rendszerekkel, szoftverekkel való ellátottság** 1-5 pont

A megadott szempontok alapján meghatározható az összes kockázati pont.

2. Másrészt a „**Folyamatok kockázatelemzése modell**” kerül bevezetésre, 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 szintén a belső ellenőrzési vezető által készített Segédletben található.

Az Önkormányzat, valamint a Társulás esetében érintett folyamatok a Segédletben rögzítettek közül a következők lehetségesek:

1. Főfolyamat: **Belső kontrollrendszer működése**
 - 1.1 A belső kontrollrendszer működésének vizsgálata mind az 5 elem tekintetében
 - 1.2 Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosulásának, vezetői intézkedések végrehajtásának kontrollja
 - 1.3 Új tevékenységek, feladatok tekintetében a kialakított kontrollpontok, feladat és felelősségi körök felülvizsgálata
 - 1.4 Vezetői ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata
 - 1.5 Integrált kockázatkezelés
2. Főfolyamat: **A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél és eredményorientáltság javítása**
 - 2.1 Feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata
 - 2.2 Belső szabályozottság összhangjának ellenőrzése (külső jogszabályokkal, belső szabályzatokkal)
 - 2.3 Törvényi szabályoknak való megfelelés

2.4 Új adatvédelmi szabályoknak való megfelelés

3. Főfolyamat: **A gazdálkodás hatékonyságának javítása**

3.1 Működési kiadások racionalizálásának, bevételek realizálásának vizsgálata

3.2 Költségvetési bevételek és kiadások alakulásának ellenőrzése

3.3 Követelések, kötelezettségek alakulásának vizsgálata

3.4. Költséghatékonyság elemzése

4. Főfolyamat: **Az önkormányzat, illetve az intézmények működési kiadásainak racionalizálása, egységes feladatfinanszírozási, számviteli rendszer megteremtése**

4.1 Támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata

4.2 Feladatellátás, feladatfinanszírozás realizálásának vizsgálata

4.3 Számviteli elszámolások kontrollja

4.4 Létszám-, és bér gazdálkodás ellenőrzése. Foglalkoztatási jogviszonyhoz kapcsolódó feladatok, költségterítések, elszámolások ellenőrzése

4.5 Vagyonnal kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése. Vagyonvédelem biztosításának felülvizsgálata.

4.6 Szakmai és pénzügyi tevékenységek összhangjának megteremtése.

5. Főfolyamat: **Beruházások, fejlesztési tevékenység növelése, vagyonvédelem**

5.1 Támogatások igénylése, pályázati lehetőségek kihasználásnak vizsgálata

5.2 Felhasználás jogszerűségének ellenőrzése

5.3 Intézményi vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások, elszámolások kontrollja

5.4 Tárgyi eszköz nyilvántartás, főkönyv-analitika revíziója.

6. Főfolyamat: **(Köz)- beszerzések szabályszerűsége**

8. Főfolyamat: **Elektronikus ügyintézési folyamatok optimalizálásának vizsgálata (Dáp)**

9. Főfolyamat: **Energiahatékonyság érdekében tett intézkedések vizsgálata**

10. Főfolyamat: **Az Önkormányzat hatályos rendeleteinek felülvizsgálata, a szükséges deregulációs és újra szabályozási mechanizmusok végrehajtásának vizsgálata**

11. Főfolyamat: **Vezetői információs rendszer fejlesztésének vizsgálata (a kapcsolattartás további fejlesztése a gyors információ áramlás érdekében)**

13. Főfolyamat: **Szervezeti teljesítmény növelésének vizsgálata, mérhető indikátorok meghatározásával és ellenőrzésével**

Az azonosított kockázatok, folyamatok értékelése a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatás alapján történt.

A bekövetkezés valószínűségének szintjei:

Alacsony: egy éven túli bekövetkezés

Közepes: egy éven belüli bekövetkezés

Magas: egy éven belül többször bekövetkezhet

A szervezetre gyakorolt hatás szintjeinél figyelembe vettük a költségvetésre/üzleti tervre, működésre, teljeskörűsége, reputációra gyakorolt hatást.

6. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

A belső ellenőrök és képesítésük felsorolása:

Dr. Kányási Zsófia belső ellenőrzési vezető, jogász (egyetem)

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

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

A Belső Ellenőrzési Iroda dolgozóinak **képzési terve** a következő időszakra vonatkozóan:

FELADAT MEGNEVEZÉSE	VÉGREHAJTÓJA
1. Az államháztartásért felelős miniszter honlapjának rendszeres figyelemmel kísérése.	MINDENKI
2. Havonta jogszabály-ismertetés és értelmezés, Magyar Közlöny napi figyelése	Belső ellenőrzési munkatárs II.
3. Havonta a „Költségvetési levelek” és Saldo kiadványok megbeszélése	MINDENKI
4. Az ÁSZ - MÁK honlapjának, jelentéseinek, éves tervének, módszertanának folyamatos figyelése.	Belső ellenőrzési munkatárs II.
5. Kötelező közszolgálati képzés.	Belső ellenőrzési vezető, Belső ellenőrzési munkatárs II.
6. Kötelező ÁBPE II. vizsga	Belső ellenőrzési vezető, Belső

ellenőrzési munkatárs I-II.

7. Csatlakozás belső ellenőrzési szervezetekhez -
BEMAFOR, BEMSZ,
Belső Ellenőrök Társasága

Belső ellenőrzési vezető

A belső ellenőrzés tárgyi és információs igényének alakulása:

A Belső Ellenőrzési Iroda a Hivatal olyan, önálló szervezeti egysége, amely ügykezelő nélkül látja el feladatát, melyet szervezési és számítástechnikai háttérrel lát el.

Minden dolgozója teljesíti az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírtakat, rendelkeznek az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel, az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek. Valamennyien eleget tesznek a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2. §-ában foglalt szakmai követelményeknek, rendelkeznek a szükséges végzettségi, illetve szakképzettségi követelményekkel. Az előírt ÁBPE-képzési kötelezettségüknek 2024-ben mindannyian eleget tettek, a következő alkalmak 2026-ban lesznek esedékesek.

Az irodai elhelyezés megfelelő színvonalon megoldott.

7. A szükséges erőforrások meghatározása:

Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata tagja a Sopron és Környéke Szociális – Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulásnak is.

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	5	0,1	0,5	(9 x 0,05) 0,45	0,95
- önkormányzati költségvetési intézmények	24	0,05	1,0	-	1,2
- 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	1,1	-	1,2
ÖSSZESEN:	61				6,45

Belső ellenőrzési munkatárs I. a jogszabály adta, nők kedvezményes öregségi nyugdíjba vonulásának lehetőségével élve előreláthatólag 2025. évben nyugdíjba vonulását tervezi.

Minimum 1 fő felvétele indokolt az elkövetkező időszakban a feladatok sokrétősége, összetettsége miatt.

Sopron, 2024. november 21.




Dr. Kányasi Zsófia
belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet a 2025-2029. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervhez

Intézmény (Nagycenk) ellenőrzésének kockázatelemzés összesítője

Sor-száma	Intézmény neve	Belső kontroll értéklése	A belső ellenőrzés legutóbbi vizsgálatainak minősítése	Külső ellenőrzések eltelt idő	Szervezeti, vezetői változás	Gazdálkodás önállósága	Intézményi költségvetés nagysága	Külső kockázati tényezőkhatása	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség állagya irrendszer működésétilletően	Felelősségrevonás	Munkatársak tapasztalatlansága	Erőforráshány	Jogszabályi változások	Komplexitás	Belső szabályzatokban foglaltak maradéktalan érvényesítés	Üzemeltetés, karbantartás	Informaticai rendszerekkel, szoftverekkel való ellátottság	Összes pontszám
		1-5	1-5	1-5	1-5	1-2	1-10	1-5	1-5	1-5	1-2	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	1-5	35
1.	Nagycenki Aranypatlak Óvoda és Mini Bölcsőde	4	2	1	1	1	4	3	2 (2022.)	2	1	1	1	3	3	2	1	3	

kiválasztás értékelési szintjei	
68-84 pont	81-100 %
51-67 pont	61-80 %
42-50 pont	51-60 %
1-42 pont	1-50 %

1. Nagyon magas prioritású rendszereket éves ciklusokban szükséges ellenőrizni.
2. Magas prioritású rendszereket 2 éves ciklusokban szükséges ellenőrizni.

3. Közepes prioritású rendszereket 3 éves ciklusokban szükséges ellenőrizni.
4. Alacsony prioritású rendszereket 4 éves ciklusokban szükséges ellenőrizni.

Az előző időszakhoz képest átalakításra került a kockázati kritériumok csoportja.

A megadott szempontok alapján meghatározható az összes kockázati pont.

Alapvetően a belső ellenőrzési vezetőnek kell értékelnie az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását, azonban a vezetők előzetes véleményének kikérésével, tekintettel arra, hogy bizonyos kritériumok vonatkozásában az érintett intézmény, gazdasági társaság, szervezeti egység kapcsán ők rendelkeznek pontos információval.

A belső ellenőrzési vezetőnek ellenőriznie kell az eredményeket, és amennyiben szükséges, koordinálnia kell a többi szervezeti egység vezetőjével is. Célszerű azokkal, akik a vonatkozó rendszerekért felelnek.

Ügyiratszám: 40.582/7/2024.

Nagycenk Nagyközség Önkormányzata
2025. évi
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

I. A belső ellenőrzés általános célja az éves terv összeállítása során

Nagycenk Nagyközség Önkormányzata 2025. évi Belső Ellenőrzési Terve a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. § (3)-(4) bekezdés, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. §-ának felhatalmazása alapján, a 2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terven, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

Az éves ellenőrzési terv az államháztartásért felelős miniszter által 2024. évben közzétett módszertani útmutató, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlata Nemzetközi Normáinak (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjainak figyelembevételével készült.

A Belső Ellenőrzési Iroda Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában szervezetileg és funkcionálisan is független belső ellenőrzési szervezetként működik, a nyomon követési rendszer része, egyedi értékeléseket végez kockázati alapon elkészített éves terv szerint. Fő célja:

1. a kontrolltudatosság megteremtése, az integrált kockázatkezelés hatékonyságának növelése
2. a város önkormányzati- és közfadatait ellátó szervezetek szabályozottságának, a feladatellátás szervezettségének és a szervezeteken belüli belső kontrollrendszer helyzetének értékelése és fejlesztési javaslatok megfogalmazása
3. az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítése, összhangban az államháztartási szabályokkal, a Magyar Államkincstár és az Állami Számvevőszék célkitűzéseivel.

Kialakítás alatt áll a belső ellenőrzés minőségbiztosítása értékelésének módszere, fejlesztendő az ellenőrzések végrehajtásának, az egyes ellenőrzési folyamatoknak, illetve a belső ellenőrzés teljesítményének folyamatos nyomon követése, felülvizsgálata.

A belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése, folyamatos értékelése, fejlesztésére tett javaslatok megfogalmazása prioritást élvez a fenti célok megvalósítása érdekében.

A belső ellenőrzés feladata a közpénzekkel, önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése is. Bizonyosság szerzése az átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesüléséről, az önkormányzati vagyonnal való rendeltetésszerű és felelős módon való gazdálkodásról.

A Belső Ellenőrzési Iroda hatásköri és illetékességi területe:

Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata a Sopron és Környéke Szociális - Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás mellett tagja a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnak is. A társult önkormányzatok - azok önálló és közös hivatalai, intézményei, többségi tulajdonban levő gazdasági társaságai, települési nemzeti önkormányzatok és az általuk fenntartott intézmények egyaránt -, valamint maga a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás, illetve a

Sopron és Környéke Szociális – Gyermejkölési Intézményfenntartó Társulás által fenntartott intézmény belső ellenőrzésének ellátása egyaránt a Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Irodájának feladata.

II. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok

A központi jogszabályok, a központi jogharmonizációs és koordinációs feladatkörében az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatók standardizált módon meghatározzák, illetve segítik a tervezést, illetve a belső ellenőrzési tevékenységet.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési, kontroll és szervezetirányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Tervének teljesítéséhez.

A tervezésre vonatkozó jogszabályok:

1. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (Mötv.)
2. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
3. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.)
4. Útmutató a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez (Terv-beszámoló útmutató)
5. A 40.050/2022. számú Belső Ellenőrzési Kézikönyv

A belső ellenőrzési vezető a tervezés előkészítési szakaszában javaslatokat kért a vezetéstől, a hivatal belső szervezeti egységeinek vezetőitől, intézményvezetőktől, a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásban érintett költségvetési szervek vezetőitől, a Belső Ellenőrzési Iroda munkatársaitól, annak érdekében, hogy a fontosnak, illetve kockázatosnak ítélt témákat beépíthesse az éves ellenőrzési tervébe.

A korábbi éves ellenőrzések eredményeit is értékelve meghatározásra került az ellenőrzési fókusz. Figyelembe vettük a szervezeti egységek vezetői, illetve az intézményvezetők, valamint a gazdasági társaságok vezetői által készített kockázatelemzéseket is, valamint a jogszabályi követelményeket, illetve a **külső ellenőrző szervek által vizsgált ellenőrzési témákat, területeket.**

Mindezeket figyelembe véve, a kockázatelemzést hozzárendeltük a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitáshoz.

A humán erőforrás függvényében súlyoztuk az ellenőrzési témák, szervezetek, folyamatok fontosságát.

Azok a vezetői javaslatok nem kerültek bele az éves ellenőrzési tervbe, amelyek esetében a folyamatszintű kockázatelemzés nem támasztotta alá azok indokoltságát.

A belső ellenőrök felkészültsége, gyakorlati tapasztalatai alapján képesek és alkalmasak arra, hogy a tervben megjelölt ellenőrzést elvégezzék, és az egyéb szakmai feladatokat - tanácsadást - ellássák.

III. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek összefoglaló bemutatása

A tervezés során az ellenőrzési témák és ellenőrzött szervezetek kiválasztása kockázatelemzéssel történik. A kockázatelemzés részletes dokumentációja a belső ellenőrzési vezető által készített **40.490/2024. számú Segédlet az ellenőrzési feladatok tervezéséhez** dokumentum (továbbiakban: Segédlet).

Az intézmények esetében külön-külön kialakított szempontok alapján készült a kockázatelemzés. Ennek összefoglalóját, valamint a konkrét eredményeket a 2025-2029. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terv, illetve annak 1. számú melléklete tartalmazza.

Emellett összevetettük az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzését is, melyeket szintén a 2025-2029. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv is tartalmaz. A tervben szereplő vizsgálat érintett fő- és részfolyamatait a Segédlet alapján:

2. Főfolyamat: A működési rendszer megbízhatóságának növelése, cél és eredményorientáltság javítása

2.1 Feladatellátás, ügyintézési folyamatok, hatáskörök, felelősségi körök felülvizsgálata

Két szempont érvényesült:

- az adott folyamat mennyire jelentős
- az adott folyamat mennyire kockázatos.

Az azonosított kockázatok értékelése a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatás alapján történik.

A bekövetkezés valószínűségének szintjei:

Alacsony: egy éven túli bekövetkezés

Közepes: egy éven belüli bekövetkezés

Magas: egy éven belül többször bekövetkezhethet

A szervezetre gyakorolt hatás szintjeinél figyelembe vettük a költségvetésre/üzleti tervre, működésre, teljeskörűségre, reputációra gyakorolt hatást.

I. Bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	252	3	756
2.	Kieső munkaidő			146
3.	Fizetett szabadság (átlagos)	44+36+36	3	116
4.	Átlagos betegszabadság	10	3	30
5.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			610
6.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (60%)			365
7.	Soron kívüli ellenőrzés (5%)			31
8.	Tanácsadói tevékenység (25%)			152
9.	Képzés (5%)			31
10.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (5%, monitoring vizsgálat)			31
11.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			610
12.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához közvetlenül szükséges /6.+8.+10./:			548
13.	Tartalékidő			-
14.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			<i>15 nap (informatikai rendszerellenőrzés)</i>
15.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			-

V. Tervezett ellenőrzések az Önkormányzat esetében

I. Tervezett ellenőrzés

A Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Nagycenk Nagyközség Önkormányzata fenntartásában működő intézmény között megkötött Munkamegosztási Megállapodás vizsgálata

Egyéb feladatok:

1. 2024. évben lefolytatott vizsgálatokról összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése
2. 2026. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések, kockázati tényezők meghatározása
3. 2024. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, külső ellenőrzések nyilvántartása a szolgáltatott adatok alapján, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók nyilvántartása, monitoringozása

II. Tanácsadó tevékenység:

1. Kockázatkezelési rendszer fejlesztése, a teljesítmény méréséhez indikátorok meghatározása,
2. Monitoring-rendszer fejlesztése

A 2025. évben elkezdjük a monitoring vizsgálatot (elsősorban a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásban érintettek esetében), melyek az intézkedési tervek végrehajtásának felülvizsgálatát jelentik, annak érdekében, hogy meggyőződjünk az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok hasznosulásáról.

A 2025. évi Belső Ellenőrzési Terv kapcsolódói mellékletei, a Terv-beszámoló útmutatónak megfelelően:

1. *számú melléklet: Tervezett ellenőrzésről és tanácsadó tevékenységről* kimutatva benne az ellenőrzést tárgyát, célját, módszerét, időszakát, a felmerült kockázati tényezőket, az ellenőrzés típusát, a meghatározott ellenőrzési napokat.
2. *számú melléklet: Részletesen felmértük a számításba vehető ellenőri kapacitást, a 2025. évi ellenőri létszám és erőforrás alakulásáról.*
3. *számú melléklet: Teljes kimutatás a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről.*

A tervet összeállította:

Sopron, 2024. november 21.




Dr. Kányási Zsófia
belső ellenőrzési vezető

Nagycenk Nagyközség Önkormányzata

1.számú melléklet a 2025. évi Belső Ellenőrzési Tervhez

2025. évi Belső Ellenőrzési Terve

I. Tervezett ellenőrzés

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Nagycenk Nagyközség Önkormányzata fenntartásában működő intézmény között megkötött Munkamegosztási Megállapodás vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Közös Hivatal és a Nagycenki Aranypatak Óvoda és Mini Bölcsőde közötti Munkamegosztási Megállapodásban foglaltak maradéktalanul teljesültek-e, az	Kockázati tényező: A nem megfelelően működött együttműködés a normatíva igénylés megalapozottságát, a költségvetés, illetve a költségvetési beszámoló alátámasztottságát veszélyezteti kockázati típus: működési és pénzügyi kockázat bekövetkezés valószínűsége: közepes	Rendszerellenőrzés	Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal	2025. év II. félév	10 revizori nap

		együttműködési rendszer kialakítása megtörtént-e.	szervezetre gyakorolt hatás: magas			
		Alkalmazott módszer: elemző (dokumentumok elemzése)				
		Ellenőrizendő időszak: 2024-2025.				

II. Egyéb feladatok:

- 1. 2024. évben lefolytatott vizsgálatokról összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése
- 2. 2026. évi belső ellenőrzési terv összeállítása, kockázatelemzések, kockázati tényezők meghatározása
- 3. 2024. évi belső ellenőrzések nyilvántartása, külső ellenőrzések nyilvántartása a szolgáltatott adatok alapján, intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló nyilvántartása, monitoringoza

III. Tanácsadó tevékenység:

- 1. kockázatkezelési rendszer fejlesztése, a teljesítmény méréséhez indikátorok meghatározása
- 2. Monitoring-rendszer fejlesztése

2025. évi ellenőrzések (típusonként)

3. számú melléklet a 2025. évi Belső Ellenőrzési Tervhez

Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata, Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás, Sopron és Környéke Szociális- Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás	Szabályszerűségi ellenőrzés darab		Tulajdonosi Ellenőrzés		Rendszerellenőrzés darab		Teljesítmény- ellenőrzés darab		Informatikai ellenőrzés darab		Utóellenőrzés darab		Ellenőrzések összesen	
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény
	16		1		16		0		1 (külső)		3		32 (+1 külső)	