



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 138.
MELLÉKLET: 2 db**

TÁRGY: *Javaslat Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására és Stratégiai ellenőrzési terv 2022-2025. tudomásul vételére*

ELŐTERJESZTÉS

SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK

2021. DECEMBER-i RENDES ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

dr. Gábor Ferenc jegyző

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

Gulyás Rita belső ellenőr

ELŐADÓ:

dr. Gábor Ferenc jegyző

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

EGYÉB SZERVEZET:

MEGTÁRGYALTA:

HATÁROZAT SZÁMA:

TÖRVÉNYESSEGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

Terjedelem: 1 + 2 + 13 + 8 oldal

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 61. § (1) bekezdése 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.

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 3. §-a alapján 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 a belső kontroll részét képező nyomon követési (monitoring) rendszer része, a szervezetirányítás fontos pillére, amely működése során független és objektív visszajelzést nyújt a szervezetirányítás számára a vezetők felelősségi körébe tartozó belső kontrollok és a kockázatkezelés működésének megfelelőségéről. A belső ellenőrzés ekként a szervezet szabályszerű, hatékony és eredményes működését segíti elő.

A belső ellenőrzési feladatokat Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál megbízási szerződés keretében alkalmazott belső ellenőr látja el.

A Bkr. 29. §. alapján a belső ellenőrzési vezető összeállítja a stratégiai ellenőrzési tervet és tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, az ellenőrzési munka megtervezéséhez, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. Az éves belső ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A tervezés folyamatában a belső ellenőr írásban megkereste a hivatal szervezeti egységeinek vezetőit, valamint az önkormányzat, az önkormányzat társulásainak fenntartásában lévő intézmények vezetőit azzal, hogy az általuk vezetett szervezet, szervezeti egység egyes területeit tekintsék át, és az észlelt bizonytalanságok, pontatlanságok, szabályozásbeli hiányosságok alapján tegyenek javaslatokat a 2022. évi belső ellenőrzési tervhez.

A belső ellenőr a 2022. évi belső ellenőrzési tervet a megfogalmazott javaslatok, vezetői elvárások, a belső ellenőrzés által gyengének ítélt területek, továbbá a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazott stratégiai célok és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készítette el, felhasználva a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési modellje szerint készített elemzés eredményeit. Az ellenőrzési terv összeállításánál a magas kockázatúnak minősített területek kaptak prioritást a Bkr. 31. §. (3) bekezdéssel összhangban. Az ellenőrzési tervet a jegyzőnek a Bkr. szerinti határidőben megküldte.

A stratégiai ellenőrzési terv 2022-2025. évre és a belső ellenőrzési terv jelen előterjesztés mellékletét képezi. Az éves ellenőrzési terv 1. számú melléklete tartalmazza az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás kimutatását, 2. számú melléklete a belső ellenőr egyéni képzési tervét, 3. számú melléklete pedig a 2022. évi részletes belső ellenőrzési munkatervet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a belső ellenőrzési terv elfogadására, a stratégiai ellenőrzési terv tartalmának tudomásul vételére.

Szekszárd, 2021. december 09.

dr. Gábor Ferenc
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésnek/2021. (XII....) határozata **a 2022. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról és a Stratégiai ellenőrzési terv 2022-2025. tudomásulvételéről**

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése

1. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, valamint a 370/2011. Kormányrendelet 32. §. (4) bekezdés alapján a határozat mellékletét képező 2022. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.
2. A 370/2011. Kormányrendelet 29-30. §. alapján elkészített Stratégiai ellenőrzési terv 2022-2025. tartalmát tudomásul veszi.

Határidő: 2022. december 31.

Felelős: dr. Gábor Ferenc jegyző



Szekszárd Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala
és
Önkormányzat

2022. évi
Ellenőrzési Terv

Jóváhagyta a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. §. (4) bekezdés alapján:	Jóváhagyta a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. §. (1) bekezdés alapján:	
Képviselő-testület határozat száma	Név	Aláírás
	dr. Gábor Ferenc jegyző	

Tartalomjegyzék

Bevezető.....	2
1. Belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.....	3
2. Kockázati tényezők értékelése.....	4
3. 2022. évi tervezett ellenőrzések.....	5
1. számú melléklet.....	10
2. számú melléklet.....	11
3. számú melléklet.....	12

Bevezető

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Kormányrendelet értelmében a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési tevékenységet szervezeti egység létrehozásával biztosítja, amely közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének alárendelve végzi a munkáját. Ha a belső ellenőrzési szervezeti egység kialakítása a költségvetési szerv számára a költségvetési szerv tevékenységének jellege, mérete és összetétele alapján aránytalan terhet jelent, és a belső ellenőrzési feladatok ellátását nem befolyásolja hátrányosan, egy fő belső ellenőr is elláthatja. A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja központilag egy, kijelölt költségvetési szerv belső ellenőrzési szervezeti egysége is. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben - az e rendeletben meghatározott feltételekkel - külső szolgáltató bevonásával is biztosítható.

A 370/2011. Kormányrendelet 29. §. alapján 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.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;

- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;

1. Belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások

A 370/2011. Kormányrendelet értelmében a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység.

A belső ellenőrzési feladatokat Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál, megbízási szerződés keretében alkalmazott, függetlenített belső ellenőr látja el. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a szerv vezetője részére küldi meg.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. §. (4) bekezdésben előírt engedéllyel és szerepel az Áht. 70. §. (5) bekezdése szerinti államháztartásért felelős miniszter által vezetett nyilvántartásban.

A 2022. évi belső ellenőri erőforrások tervezését az 1. számú melléklet tartalmazza. A 2022. évi belső ellenőrzés feladatainak elvégzésére rendelkezésre álló nettó belső ellenőri kapacitás 700 óra, külső kapacitás bevonása nem került tervezésre. A tervezett ellenőrzésekre fordítható órák száma a nettó kapacitás 71,4%-ában került meghatározásra, ami 500 órát jelent. A belső ellenőrzés jogszabályokon alapuló egyéb feladatainak ellátására a nettó ellenőri kapacitás 5,7%-a, 40 óra került megállapításra. Ezen tevékenység kapacitásigényében szerepelnek:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján, szükség esetén a stratégiai terv felülvizsgálata,
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése,
- a belső ellenőrzési kézikönyv szükség szerinti felülvizsgálata,
- belső ellenőrzések nyilvántartása
- intézkedések nyomon követése,

Egyéb soron kívüli ellenőrzésre fordítható 100 óra, mely a nettó kapacitás 14,3%-a az elmúlt év tapasztalatai alapján.

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata és Szálka Község Önkormányzata közös önkormányzati hivatalt hozott létre, melynek hivatalos elnevezése Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, a közös önkormányzati hivatalnak pedig kirendeltsége működik Szálka Községben. Ennek megfelelően 2022. évben SZMJV Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése látja el Szálka Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat. Szálka Község Önkormányzatánál belső ellenőrzési tevékenységre tervezett idő 60 óra, a nettó ellenőri kapacitás 8,6%-a.

2. Kockázati tényezők értékelése

A 2022. évi ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési modellje alapján készített elemzés eredményeire alapozva készült. A tervezés során figyelembevételre kerültek a vezetői elvárások. A vezetői elvárások információ gyűjtés keretében és szóbeli megbeszélések alapján fogalmazódtak meg.

A kockázatelemzés során felmérésre és megállapításra kerültek az Önkormányzat, az Önkormányzat Társulásai, és az általuk irányított költségvetési szervek, az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei és a helyi nemzetiségi önkormányzatok tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok. Az egyes rendszerek kockázatelemzése a kockázati tényezők, és azok súlya alapján történt. Az elemzés során 11 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére.

A tervezés során figyelembevételre kerültek a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazott stratégiai célok, és az azok megvalósulását elősegítő ellenőrzések, melyek a következők:

- a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény által meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok hatékony, gazdaságos, eredményes ellátásának elősegítése
- Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, az önkormányzat, a társulások és előbbiek fenntartásában működő intézmények gazdálkodásának szabályszerűsége, törvényessége, átláthatósága biztosított legyen, mind a tervezés, végrehajtás, vagyongazdálkodás során
- eredményes vagyongazdálkodás erősítése
- városüzemeltetési feladatok hatékony, színvonalas ellátásának elősegítése

- az önkormányzat, társulás fenntartásában lévő intézmények szabályozási környezetének, integritási kiépítettségének ellenőrzése, belső kontrollrendszer megerősítése
- az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok tekintetében a tulajdonosi érdekek érvényesítésének ellenőrzése
- hatékony, szakszerű, vezetést segítő belső ellenőrzési tevékenység valósuljon meg
- az önkormányzat feladatellátásának minél szélesebb körét érintő belső ellenőrzés
- az önkormányzatok működését érintő jogszabályváltozások alkalmazásának ellenőrzése
- külső és belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményességének, megvalósulásának ellenőrzése, nyomon követés
- a folyamatba épített és eseti vezetői ellenőrzési tevékenységet segítse a belső ellenőrzés

Az ellenőrzési tevékenység tervezése során, a vezetés elvárásával összhangban 2022. évben nagy hangsúlyt fektetünk az önkormányzat intézményeinek ellenőrzésére. Magyarországon az intézmény-centrikus közfeladat-ellátás jellemző, ezért alapvető követelmény, hogy az intézmények gazdálkodása, működése szabályszerű és átlátható legyen.

3. 2022. évi tervezett ellenőrzések

A kockázatelemzések eredményeit, a vezetői ajánlásokat és a stratégiai célokat figyelembe véve az önkormányzat, társulás intézményeinél, az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságoknál és a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél is szükséges vizsgálatot végezni.

Hivatal, Önkormányzat

Ellenőrzött szerv	SZMJV Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés tárgya	Pályázatok alapján juttatott személyi juttatások könyvelés (témaszám szerinti bontás)
Ellenőrzés célja	SZMJV Polgármesteri Hivatalánál pályázatok keretein belül adott személyi juttatások számfejtése, főkönyvi könyvelése megfelelő témaszámon kerül e rögzítésre.
Ellenőrizendő időszak	2021. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Szabályszerűségi kockázatok
Időszükséglet	80 óra
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022.II. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Polgármesteri Hivatal Igazgatási Osztály
Ellenőrzés tárgya	Ipari és kereskedelmi tevékenységek bejelentésének, változásbejelentésének, megszüntetésének, a kapcsolódó eljárásnak az ellenőrzése
Ellenőrzés célja	A beérkező bejelentések, változásbejelentések, megszüntetések kezelése, ügyintézése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik e
Ellenőrizendő időszak	2021. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem jogszabályi előírásoknak megfelelő eljárásból eredő kockázatok
Időszükséglet	70 óra
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022.IV. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Polgármesteri Hivatal
Ellenőrzés tárgya	Intézményi gazdasági ügyintézők munkaköri leírásainak, munkaköri feladataik ellátásának ellenőrzése óvodáknál
Ellenőrzés célja	A munkaköri leírások összhangban vannak e egymással, a munkaköri feladatok ellátása azonos módon történik e
Ellenőrizendő időszak	2021-2022. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Azonos munkaköri feladatok különböző ellátási módjából eredő kockázatok
Időszükséglet	80 óra
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022.I. negyedév

Ellenőrzött szerv	SZMJV Önkormányzata
Ellenőrzés tárgya	2022. évi országgyűlési képviselők választásával kapcsolatos költségek elszámolásának ellenőrzése
Ellenőrzés célja	A 2022. évi országgyűlési képviselők választására biztosított források felhasználása a jogszabályi előírásokkal összhangban történt e
Ellenőrizendő időszak	2022. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Pénzügyi, szabályszerűségi kockázatok
Időszükséglet	Külön megbízási szerződés alapján (60 óra)
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022.II. negyedév

Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzött szerv	Nemzetiségi Önkormányzat (Német vagy Roma)
Ellenőrzés tárgya	Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése
Ellenőrzés célja	A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása a jogszabályoknak, szabályzatoknak megfelelően működik e
Ellenőrizendő időszak	2021. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem jogszabály szerinti gazdálkodásból eredő kockázatok
Időszükséglet	80 óra
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022.I. negyedév

Intézmények

Ellenőrzött szerv	Gyermeklánc Óvoda
Ellenőrzés tárgya	Ingyenes gyermekétkeztetés dokumentumainak ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Ingyenes gyermekétkeztetés biztosításához szükséges dokumentumok rendelkezésre állnak e
Ellenőrizendő időszak	2021-2022. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Szabályszerűségi kockázatok
Időszükséglet	70 óra
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022.III. né.

Ellenőrzött szerv	Szociális Központ
Ellenőrzés tárgya	ÁSZ ellenőrzés „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése” című jelentés megállapításainak utóellenőrzése
Ellenőrzés célja	A hiányosságok megszüntetésére irányuló intézkedések végrehajtása megtörtént e, jelentés elküldése ÁSZ felé
Ellenőrizendő időszak	2021-2022. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem megfelelő végrehajtásból eredő kockázatok
Időszükséglet	40 óra
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022.III. né.

Ellenőrzött szerv	Egészségügyi Gondnokság
Ellenőrzés tárgya	ÁSZ ellenőrzés „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése” című jelentés megállapításainak utóellenőrzése
Ellenőrzés célja	A hiányosságok megszüntetésére irányuló intézkedések végrehajtása megtörtént e, jelentés elküldése ÁSZ felé
Ellenőrizendő időszak	2021-2022. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem megfelelő végrehajtásból eredő kockázatok
Időszükséglet	40 óra
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022.IV. né.

Ellenőrzött szerv	2. számú óvoda-bölcsőde
Ellenőrzés tárgya	ÁSZ ellenőrzés „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése” című jelentés megállapításainak utóellenőrzése
Ellenőrzés célja	A hiányosságok megszüntetésére irányuló intézkedések végrehajtása megtörtént e, jelentés elküldése ÁSZ felé
Ellenőrizendő időszak	2021-2022. év
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem megfelelő végrehajtásból eredő kockázatok
Időszükséglet	40 óra
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022.IV. né.

Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltség

Ellenőrzött szerv	Szálka Község Önkormányzata
Ellenőrzés tárgya	Házipénztár kezelésének ellenőrzése
Ellenőrzés célja	Pénzkezelési, bizonylati szabályzatban előírtak betartásának ellenőrzése
Ellenőrizendő időszak	2021-2022. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem megfelelő pénzkezelésből eredő kockázat
Időszükséglet	60 óra
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2022.II. negyedév

Szekszárd, 2021. november 30.

Gulyás Rita
Belső ellenőr

1. számú melléklet

Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal				
Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása				
Időszak: 2022.01.01 - 2022.12.31				
sorszám	Megnevezés	Munkaidőmérleg, belső ellenőrzési kapacitás		
		Átlagos munkaórák száma/fő	Létszám	Ellenőri órák száma összesen (Átlagos órák száma × létszám)
1	Naptári napok száma	700	1	700
2	Kieső órák száma (pihenő és ünnepnapok)	0		
3	Fizetett ünnep	0		
4	Fizetett szabadság	0		
I	Munkórák száma	700	1	700
5	Átlagos betegszabadság munkaóra	0		
II	Nettó kapacitás	700	1	700
6	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	500		500
7	Egyéb soron kívüli ellenőrzés (nettó kapacitás 14%)	100		100
8	Továbbképzés	0		0
9	Közös önkormányzati Hivatal kirendeltség, Szálka Község Önkormányzatának belső ellenőrzése	60		
10	Tanácsadói tevékenység nettó kapacitás	0		0
11	Egyéb adminisztrációs tevékenység : 2021. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése 10 óra, 2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása 10 óra, egyéb belső ellenőrzési vezetői feladatok (belső ellenőrzések nyilvántartása 6 óra, belső ellenőrzési jegyzőkönyvek kontrollja, egyeztetések 10 óra)	40		40
III	éves ellenőri tevékenység kapacitás felhasználása	700	1	700
12	Tartalékidő	0		0
13	Külső szakértő igénybevétele (speciális szakértelem igénye esetén)	0		0
14	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	0		0
IV	Mindösszesen	700	1	700

2. számú melléklet

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV belső ellenőr részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Napok száma	Esedékesség
Belső ellenőrök szakmai továbbképzése	2 nap	2022.01.01 - 12.31.
ÁBPE II. belső ellenőri kötelező továbbképzés	1 nap	2022.01.01 - 12.31.
Összesen	3 nap	

3. melléklet

2022. évi részletes belső ellenőrzési munkaterv								
Ssz.	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 ellenőrzésre fordítandó kapacitás (óra)
Hivatal, önkormányzat								
1.	Pályázatok alapján juttatott személyi juttatások könyvelés (témaszám szerinti bontás)	SZMJV Polgármesteri Hivatalánál pályázatok keretein belül adott személyi juttatások számfejtése, főkönyvi könyvelése megfelelő témaszámon kerül rögzítésre	2021. év	Szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2022. II. né.	80
2.	Ipari és kereskedelmi tevékenységek bejelentésének, változásbejelentésének, megszüntetésének, a kapcsolódó eljárásnak az ellenőrzése	A beérkező bejelentések, változásbejelentések, megszüntetések kezelése, ügyintézése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik e	2021. év	Nem jogszabályi előírásoknak megfelelő eljárásból eredő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal Igazgatási osztály	2022. IV. né.	70
3.	Intézményi gazdasági ügyintézők munkaköri leírásainak, munkaköri feladataik ellátásának ellenőrzése óvodáknál	A munkaköri leírások összhangban vannak e egymással, a munkaköri feladatok ellátása azonos módon történik e	2021-2022. év	Azonos munkaköri feladatok különböző ellátási módjából eredő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Polgármesteri Hivatal	2022. I. né.	80
4.	2022. évi országgyűlési képviselők választásával kapcsolatos költségek elszámolásának ellenőrzése	A 2022. évi országgyűlési képviselők választására biztosított források felhasználása a jogszabályi előírásokkal összhangban történt e	2022. év	Pénzügyi, szabályszerűségi kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	SZMJV Önkormányzata	2022. II. né.	Külön megbízási szerződés alapján (60 óra)
Nemzetiségi Önkormányzat								
5.	Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése	A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása a jogszabályoknak, szabályzatoknak megfelelően működik e	2021. év	Nem jogszabály szerinti gazdálkodásból eredő kockázatok	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Nemzetiségi Önkormányzat (német vagy roma)	2022.I. né.	80
Intézmények								
6.	Ingyenes gyermekétkeztetés dokumentumainak ellenőrzése	Ingyenes gyermekétkeztetés biztosításához szükséges dokumentumok rendelkezésre állnak e	2021-2022. év	Szabályszerűségi kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Gyermeklanc Óvoda	2022. III-IV. né	70
7.	ÁSZ ellenőrzés „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése” című jelentés megállapításainak utóellenőrzése	A hiányosságok megszüntetésére irányuló intézkedések végrehajtása megtörtént e, jelentés elküldése ÁSZ felé	2021-2022. év	Nem megfelelő végrehajtásból eredő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szociális Központ	2022. III. né.	40
8.	ÁSZ ellenőrzés „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése” című jelentés megállapításainak utóellenőrzése	A hiányosságok megszüntetésére irányuló intézkedések végrehajtása megtörtént e, jelentés elküldése ÁSZ felé	2021-2022. év	Nem megfelelő végrehajtásból eredő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Egészségügyi Gondnokság	2022. III. né.	40
9.	ÁSZ ellenőrzés „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése” című jelentés megállapításainak utóellenőrzése	A hiányosságok megszüntetésére irányuló intézkedések végrehajtása megtörtént e, jelentés elküldése ÁSZ felé	2021-2022. év	Nem megfelelő végrehajtásból eredő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2. számú óvoda és bölcsőde	2022. IV. né.	40
2022. évi ellenőrzésre fordítandó kapacitás:								500
Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltség								
10.	Házipénztár kezelésének ellenőrzése	Pénzkezelési, bizonylati szabályzatban előírtak betartásának ellenőrzése	2021-2022. év	Nem megfelelő pénzkezelésből eredő kockázat	Pénzügyi ellenőrzés	Száka Község Önkormányzata	2022.II. né.	60



Szekszárd Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala
és
Önkormányzata

Stratégiai ellenőrzési terv
2022-2025.

Jóváhagyta a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. §. (1) bekezdés alapján:	
Név	Aláírás
dr. Gábor Ferenc jegyző	

Tartalomjegyzék

Bevezető.....	2
1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok	2
2. Kockázati tényezők.....	4
3. A belső ellenőrzés erőforrásai (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)	5
4. Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv	5
5. Belső kontrollrendszer általános értékelése.....	5
5.1. <i>Kontrollkörnyezet</i>	6
5.2. <i>Kockázatkezelési rendszer</i>	6
5.3. <i>Kontrolltevékenységek</i>	7
5.4. <i>Információs és kommunikációs rendszer</i>	7
5.5 <i>Nyomon követés (monitoring)</i>	8
6. Az ellenőrzés prioritási és az ellenőrzési gyakoriság	8

Bevezető

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet készít, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és Önkormányzata Stratégiai ellenőrzési terve 2022-2025. évre a Bkr. 30. §. (1) bekezdés alapján, az önkormányzati stratégiai célokkal összhangban, a következő négy évre szól. A belső ellenőrzés célja, hogy szilárd szakmai alapokon álló ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, a feladatellátás gazdaságos és hatékony ellátását.

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A stratégiai ellenőrzési terv az elkövetkező évek ellenőrzéseire határoz meg főbb irányvonalakat, amelyek az éves ellenőrzési tervekben kerülnek feladatonként szétbontásra. A belső ellenőrzés feladata, hogy független, bizonyosságot adó tevékenységével segítse a hivatal vezetését, továbbá az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok és az önkormányzat, önkormányzat társulásai fenntartásában lévő költségvetési szervek működésének hatékonyságát javítsa.

Az ellenőrzési területekre vonatkozó jövőbeni stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok:

- a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény által meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok hatékony, gazdaságos, eredményes ellátásának elősegítése
- Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, az önkormányzat, a társulások és előbbiek fenntartásában működő intézmények gazdálkodásának szabályszerűsége, törvényessége, átláthatósága biztosított legyen, mind a tervezés, végrehajtás, vagyongazdálkodás során
- eredményes vagyongazdálkodás erősítése
- városüzemeltetési feladatok hatékony, színvonalas ellátásának elősegítése

- az önkormányzat, társulás fenntartásában lévő intézmények szabályozási környezetének, integritási kiépítettségének ellenőrzése, belső kontrollrendszer megerősítése
- az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok tekintetében a tulajdonosi érdekek érvényesítésének ellenőrzése
- hatékony, szakszerű, vezetést segítő belső ellenőrzési tevékenység valósuljon meg
- az önkormányzat feladatellátásának minél szélesebb körét érintő belső ellenőrzés
- az önkormányzatok működését érintő jogszabályváltozások alkalmazásának ellenőrzése
- külső és belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményességének, megvalósulásának ellenőrzése, nyomon követés
- a folyamatba épített és eseti vezetői ellenőrzési tevékenységet segítse a belső ellenőrzés

A stratégiai célok megvalósítását a külső és a belső környezetben található különböző tényezők befolyásolják. A megfelelő analízis segít a célok eléréséhez szükséges leghatékonyabb út megtalálásában. Az alábbi SWOT analízis szemlélteti a belső ellenőrzési rendszer erősségeit, gyengeségeit, lehetőségeit és a veszélyeit.

<i>Erősségek</i>	<i>Gyengeségek</i>
<ul style="list-style-type: none"> - stabil szaktudás, munkabíró képesség - elkötelezett belső ellenőr - továbbképzési igény 	<ul style="list-style-type: none"> - egyszemélyes belső ellenőrzés, kevés óraszám - helyettesítés - információáramlás gyengesége
<i>Lehetőségek</i>	<i>Veszélyek</i>
<ul style="list-style-type: none"> - szakmai továbbképzések - szakfolyóiratok, szakkönyvek - új ellenőrzési módszerek megjelenése - informatikai fejlesztések 	<ul style="list-style-type: none"> - növekvő leterheltség - állandó jogszabály változások - együttműködés esetleges hiánya

2. Kockázati tényezők

A belső ellenőrzési tevékenység tervezésének kockázatelemzésen kell alapulni, a rendelkezésre álló kapacitást a legjelentősebb kockázatot jelentő területekre kell összpontosítani. Az egyes rendszerek kockázatelemzése a kockázati tényezők, és azok súlya alapján történt. A kockázatok elemzéséhez és értékeléséhez 11 kockázati tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére:

- belső kontrollok eredményessége
- átszervezés, változás
- a rendszer komplexitása
- kölcsönhatás más rendszerekkel
- bevétel és költségszint
- külső szervezetek által gyakorolt befolyás
- előző ellenőrzés óta eltelt idő
- vezetőség aggályai
- pénzügyi, gazdasági kockázat
- szabályozottság (külső szabályozottság, belső szabályozottság és azok összetettsége)
- humán erőforrás (képzettség, tapasztaltság)
- erőforrások megléte

A kockázati tényezők hatása lehet, magas (3), közepes (2) és alacsony (1), az adott kockázati tényezőhöz rendelt súly pedig 1-6-ig terjedhet.

Jövőbeni cél a nagyobb kockázatú területek ellenőrzése:

- A jogszabályoknak, belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság vizsgálata mind a Hivatal szervezeti egységei, mind az intézmények és önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok tekintetében
- Működést érintő jogszabályváltozások alkalmazásának folyamatos ellenőrzése
- Költségvetés tervezésének, módosításának, végrehajtásának ellenőrzése
- Vagyongazdálkodás ellenőrzése
- Intézmények szabályozási környezetének, integritási kiépítettségének, belső kontrollrendszerének ellenőrzése
- utóellenőrzések

3. A belső ellenőrzés erőforrásai (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

A belső ellenőrzési feladatokat Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál megbízási szerződés keretében 1 fő látja el a biztonságos, zavartalan feladatellátás érdekében. A belső ellenőr szakmai képesítése és gyakorlata megfelel az elvárásoknak és a szakmai előírásoknak. A jogszabályokban meghatározott engedéllyel és regisztrációval rendelkezik a belső ellenőr, nyilvántartásba vétele megtörtént. A mindennapi tevékenység ellátásához szükséges informatikai, tárgyi feltételek (laptop, hozzáférés belső hálózathoz, iktatórendszer) a belső ellenőrzés számára rendelkezésre állnak.

4. Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak való megfelelés. Ennek érdekében nagy hangsúlyt kell fektetni az ellenőrzések előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására. A feladat elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. Az ÁBPE I. kötelező továbbképzési kötelezettségének a belső ellenőr eleget tett, a két évente esedékes kötelező ÁBPE II. továbbképzés követelményeit is teljesíti/teljesítette.

A belső ellenőrzési tevékenység közszolgálati jogviszonyban történő ellátása esetén az egyéni képzési terv alapján a Hivatal gondoskodik a belső ellenőr szakmai képzéséről, külső szolgáltató esetén a belső ellenőr maga tesz eleget a szakmai képzési kötelezettségének az egyéni képzési terv alapján.

5. Belső kontrollrendszer általános értékelése

A 2011. CXCV. az államháztartásról szóló törvény 69. §. alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. Létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

- kontrollkörnyezet
- integrált kockázatkezelési rendszer

- kontrolltevékenység
- információs és kommunikációs rendszer
- nyomon követési rendszer

5.1. Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv vezetője olyan kontrollkörnyezetet alakít ki, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés

A szervezeti felépítés meghatározott, feladatai, célrendszere, a főbb folyamatok szabályozottak (Szervezeti és Működési Szabályzat, Jegyzői és Polgármesteri Utasítások, együttműködési megállapodások, munkaköri leírások). A kiadott szabályzatokkal, a kialakított folyamatok működtetésével biztosított a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása. A feladatellátáshoz szükséges emberi erőforrás rendelkezésre áll.

5.2. Kockázatkezelési rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés a Vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, a szervezet feladatellátását támogató belső folyamat.

A kockázatkezelés szabályai meghatározásra kerültek, kockázatkezelési szabályzat és ellenőrzési nyomvonal (részben) készült Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala tekintetében, de szükséges a kockázatkezelési rendszert fejleszteni és a fenntartásában lévő intézmények esetében is szükséges alkalmazni. Az ellenőrzési nyomvonalak teljeskörű elkészítése is elengedhetetlen a megfelelő, szabályszerű működés érdekében.

5.3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a döntések dokumentumainak elkészítése
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás)

A Polgármesteri Hivatal és intézményei tekintetében a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás és pénzügyi teljesítés rendje, az iratkezelés szabályai; a támogatások rendje, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszere kialakításra került. A kialakított rendszereket szükséges folyamatosan felülvizsgálni, a jogszabályi változásoknak megfelelően alakítani.

5.4. Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A belső információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a munkatársak megismerjék a vezetés által kitűzött célokat, a megvalósításukhoz szükséges előírásokat, követelményeket és feltételeket, e téren szükséges a Hivatal és intézményei közti információs és kommunikációs

rendszer fejlesztése, az információáramlás, kommunikáció rendjének szabályozása, annak érdekében, hogy a határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

5.5 Nyomon követés (monitoring)

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

6. Az ellenőrzés prioritási és az ellenőrzési gyakoriság

A költségvetési szerv ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, a Hivatal, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az éves tervek összeállítása során a belső ellenőrzés figyelembe veszi az előző év vizsgálatainak főbb megállapításait, az ellenőrzés alá még nem vont területeket. Az ellenőrzések kiválasztása során a belső ellenőrzés figyelembe veszi a kockázatelemzés eredményeit. Az éves tervben rögzített ellenőrzések végrehajtásán túl sor kerülhet soron kívüli vizsgálatok végrehajtására is.

Szekszárd, 2021. november 30.

Gulyás Rita
Belső ellenőr