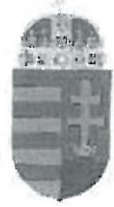




Völcssej Község Önkormányzatának  
Polgármestere  
9462 Völcssej, Fő u. 50.  
Tel.: 99/365-266



E-mail cím: [korjegyzo@lovokorjegyzo.hu](mailto:korjegyzo@lovokorjegyzo.hu)

793- 87/2020.

## POLGÁRMESTERI DÖNTÉS

A Kormány a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelet 1. §-a értelmében az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. Völcssej Község Önkormányzata Polgármestereként a következő döntést hozom:

9/2020. (XII.16.) határozat: Szőke Attila polgármester úgy döntök, hogy Völcssej Község Önkormányzatának Stratégiai Ellenőrzési Tervét és 2021.évi Belső Ellenőrzési Tervét e határozat mellékletében foglaltak szerint jóváhagyom.

Megbízom Lukács Antal Györgyné jegyzőt a határozat közzétételével.

Határidő: 2020. december 31.

Felelős: Szőke Attila polgármester

A döntés indokolása: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendeletben előírtak betartása.

Völcssej, 2020. december 16.

  
Szőke Attila  
polgármester



  
Lukács Antal Györgyné  
jegyző

1. számú melléklet

**Ügyiratszám:** 40. 767/2020.

**Völcselj Község 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 önkormányzattól 26 vállalta a további társulási munkát és ennél kevesebben társultak a belső ellenőrzési feladatok ellátására 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**” **2019. év** végén került felülvizsgálatra, aktualizálásra.

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 (I., II.,) feladatait, adott esetben a külső szakértő igénybevételeinek szabályait.

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

**2016. évtől** a belső ellenőrzési feladatot Zsira Község Önkormányzata saját hatáskörben, míg Fertőrákos Községi Önkormányzat a társulással kívánta ellátni. A szükséges változásokat a „**Belső Ellenőrzési Kézikönyvben**” átvezettük. **2017. évtől** megkezdjük az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzését is. **2020. év január 1-jétől** a gazdasági társaságok jogszabályban előírt módon részben kötelezően, részben vállalat alapján alkalmazhatják és működtethetik a belső kontrollrendszert, illetve a saját belső ellenőrzési rendszert.

### **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 MJ Város Polgármesteri Hivatala - a Társulás által elvárt szakmai színvonalon feleljen meg.

### **A társult önkormányzatok hosszú távú célkitűzése:**

A stratégiai célokat az önkormányzat „**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 hatáskörváltásából adódó követelményeket.

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

## 3. A belső kontrollrendszer általános értékelése:

### **Völcséj Község Önkormányzatánál a belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapításaink az utolsó e tárgyban tartott átfogó belső ellenőrzés alapján a következők voltak:**

A hivatal **kontrollkörnyezetének** kialakítása érdekében a szervezet „Ellenőrzési nyomvonalainak” elkészítéséről szabályzatban rendelkeztek, viszont - a Bkr. 6. § (3) bekezdésében szereplő előírásoknak megfelelően - nyomvonalak nem készültek.

Az **integrált kockázatkezelési rendszer** vonatkozásában 2019. évben a Hivatal felkészült a kockázatok felmérésére és kezelésére. Ennek érdekében éves feladattervét elkészítette. Rendelkezett a szervezeti célok stratégiai szintű meghatározásával, folyamatérképpel. Azonban a gyakorlatban a kockázatok azonosítását a folyamatlistán tételesen nem vezette 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 folyamateleméhez, a munka itt megszakadt.

A **kontrolltevékenységek** részeként az „Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatot” elkészítették, viszont rendelkezéseit a hatályos jogszabály előírásaival nem módosították, továbbá a kontroll aktualizálását (az ASP rendszer 2017. január 1-től bevezetésre került) nem végezték el. A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodási jogköröket külön írásbeli rendelkezésen „Utalványon” gyakorolták a szabályzatban feltüntetett személyek. A gazdasági események elszámolása alapbizonylatok szerint, azzal alátámasztva történt.

Az **információs és kommunikációs rendszer** részeként a belső kapcsolattartás kontrollját a hivatal feladatellátására vonatkozóan hatályba helyezték, a szóbeli és az írásbeli kapcsolattartás formáit rögzítették. A kommunikációs rendszer működésének dokumentálásáról maradéktalanul továbbra sem gondoskodtak. A Hivatal elektronikus közzétételi kötelezettségét az általános közzétételi lista szerinti szerkezetre vonatkozó előírások szerint nem teljesítik.

A belső kontrollrendszer **monitoring** eleme: a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kiépítése nem történt meg, konkrét, a hivatalra vonatkozó monitoring stratégiát nem léptettek életbe. Rendszerszintű szabályozás és annak a gyakorlati kiépítése továbbra sem történt meg a hivatalban.

#### **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. 977/2019. 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.

#### **„A Közös Önkormányzati 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

## 6. Főfolyamat: Önkormányzati tulajdon védelme

6. 1. Folyamat: Vagyon és vagyonváltozás dokumentálása

### 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)

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

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 kétévente, így 2020. évben is az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés II. modul kötelező képzésen minden belső ellenőr részt vett.

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

A belső ellenőrök **2021. évi munkaidő mérlege** a következő:

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

<b>Rendelkezésre álló naptári napok száma:</b>	<b>253</b>
- betegség miatt kieső idő – 13	
- belső és külső oktatás, módszertani felkészülés – 20	
<b>Naptári napok száma a levonás után:</b>	<b>220</b>
Revizori napra átszámítva 3 fő belső ellenőrre:	660
Szabadság levonása:	
- belső ellenőrzési vezető	36
- belső ellenőrzési munkatárs I.	36
- belső ellenőrzési munkatárs II.	36
<b>ÖSSZES SAJÁT REVIZORI MUNKANAP:</b>	<b>552</b>
<b>KÜLSŐ SZAKÉRTŐI (INFORMATIKUSI) MUNKANAP:</b>	<b>15</b>

Felosztása:

- Sopron MJ Város Önkormányzatánál	180+15
- Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál	260
- Tervezési, beszámolási feladatokra	60
- „Belső Ellenőrzési Kézikönyvben” rögzített tartalékra	52



A Belső ellenőrzés dolgozóinak 2021. 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 munkatársak

#### 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 két belső ellenőrzési munkatárs rendelkeznek a jogszabályban előírt szakirányú felsőfokú állami iskolai képesítéssel. A belső ellenőrök eleget tettek az államháztartásért felelős miniszter által előírt „Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés I.” képzési- és vizsga- kötelezettségnek, a minisztériumi szakértői névjegyzékben regisztráltak. Önképzésük, továbbképzésük 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	5	0,1	0,5	(12 x 0,05) 0,6	1,1
- önkormányzati költségvetési intézmények	25	0,05	1,25	-	1,25
- önkormányzati társulások	2	0,1	0,2	-	0,2
- társulási intézmények	1	0,05	0,05	-	0,05
- nemzetiségi önkormányzatok	11	0,01	0,11	-	0,11
- nemzetiségi intézmények	5	0,05	0,25	-	0,25
- gazdasági társaságok	13	0,1	1,3	-	1,3
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>69</b>				<b>6,76</b>

Sopron Megyei Jogú Város Közgyűlése által meghatározott Polgármesteri Hivatali létszám okán új köztisztviselői státuszok kialakítására lehetőség nincs, ezért az ellenőri erőforrás tervezése tekintetében a meglévő - 3 fő - státusszal kell számolni. 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, 2020. november 25.



  
**Patzner László**  
belső ellenőrzési vezető



Ügyiratszám: 40. 767/2020.

# **Völcselj Község Önkormányzata**

**2021. évi**

## **BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

# 2021. 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 ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK ÉS SZERVEZETEK	AZ ELLENŐRZÉS ÜTEMEZÉSE ÉS A SZÜKSÉGES ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS REV. NAPOKBAN

## ÖNKORMÁNYZATNÁL TERVEZETT BELSŐ ELLENŐRZÉS:

### I. Szabályszerűségi ellenőrzés

**A.: 1./ Az önkormányzati tulajdonvédelem szempontjának érvényesülése az önkormányzat selejtezési tevékenysége kontrolljának és lebonyolításának gyakorlatában.**

**B.:** A vizsgálatot kockázatelemzés alapozza meg.

**C.:** Annak vizsgálata, hogy az önkormányzat selejtezési tevékenysége szabályozott-e, lebonyolítása szabályszerűen történt-e.

**D.:** Elemző.

**E.:** 2020. év, illetve a legutolsó selejtezés éve

**F.:** II. félév - 18

**A tervet összeállította:**

Sopron, 2020. november 25.



  
**Patzner László**  
belső ellenőrzési vezető