

Ügyiratszám: 40. 940 /2021.

**Lövő 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. Ez év végén szintén áttekintésre kerül.

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 igénybevételenek 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**” átveztük. **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:

### Lövő 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, folyamatképpel. 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 folyamatéléhez, 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.

#### **Lövői Napsugár Óvoda és Bölcsődénél:**

A **kontrollkörnyezet** elemeként a szervezet ellenőrzési nyomvonalát táblázatos formában elkészítették. A szervezet működési főfolyamatait részfolyamatokkal írták le, azonban a folyamatok jellemzése több esetben nem konkrét, így a felelősök, az ellenőrzési pontok, a felhasznált adatbázisok, stb. az egyes tevékenységek esetében nem ismertek, nem követhetők nyomon.

Az **integrált kockázatkezelés** részeként a szervezet az „Integrált Kockázatkezelés Szabályzatát/Eljárásrendjét” hatályba helyezte, viszont a szervezetre történő adaptálása nem teljes körűen történt meg. A kockázatkezelés dokumentumait a vizsgált időszakban elkészítették, a „Kockázati leltárban” a kockázati esemény kockázati értékét kiszámolták, viszont a kockázatkezelés gyakorlatában a PM útmutatóban és a szabályzatukban foglaltakat nem érvényesítették maradéktalanul.

A **kontrolltevékenységek** keretében a Közös Önkormányzati Hivatal a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó belső kontrollt elkészítette, melyet az óvodára is kiterjesztett. Szabályozták az operatív jogköröket, viszont a jogszabályváltozást és a belső ellenőrzés javaslatait a szabályozással kapcsolatosan nem érvényesítették teljes körűen. A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása a kulcskontrollok (teljesítések igazolása, utalványozás) vonatkozásában hiányzott.

Az **információs és kommunikációs rendszer** alapjait az óvoda „Szervezeti és Működési Szabályzatában” és az „Információs és Kommunikációs Szabályzatában” rögzítették. A község honlapján belül az óvoda honlapja elérhető, viszont a kezdőlapon „Közérdekű adatok” menüpontot nem helyeztek el, az „Általános közzétételi lista” szerinti szerkezetben adat nem érhető el.

A **monitoring rendszer** szabályozására, stratégia kialakítására a vizsgált időszakban nem került sor. Az óvodára vonatkozó célokat az „Éves munkaterv” dokumentumokban fogalmazták meg, a célok megvalósulásának nyomon követését biztosították. A „Vezetői nyilatkozatot” az óvodavezető elkészítette, a belső kontrollrendszer öt elemét értékelte. A belső kontrollok témakörében a vezető a tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének nem tett eleget.

#### **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.

#### **Alacsony prioritású rendszer:**

1. Lövői Napsugár Óvoda és Bölcsőde

#### **„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

Az önkormányzat többségi tulajdonában álló **gazdasági társaság** „**Alapvizsgálatra**” I. / II. **való kijelölése:**

1. Szolgáltató és Kulturális Központ Nonprofit Kft.

## 5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

A belső ellenőrök és képezésük 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 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 **2022. 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>249</b>
- betegség miatt kieső idő – 13	
- belső és külső oktatás, módszertani felkészülés – 16	
<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 2022. 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
6. Kötelező ÁBPE szakképzés		mindenki

#### 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	4	0,1	0,4	(7 x 0,05) 0,35	0,75
- önkormányzati költségvetési intézmények	22	0,05	1,1	-	1,1
- 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	13	0,1	1,3	-	1,3
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>64</b>				<b>6,25</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, 2021. november 25.



  
**Patzner László**  
belső ellenőrzési vezető