

ihlatár: szám: 23-18/39.

TATABÁNYA MEGYEI JOGÚ VÁROS
JEGYZŐJE

ELŐTERJESZTÉS

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás
Tanácsának

2021. november -i ülésére




Tárgy: Tájékoztató Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzat stratégiai ellenőrzési terve a 2022 – 2025. évekre

Előterjesztő: **Dr. Verhóczki Zita**
jegyző

Előkészítő: **Dr. Verhóczki Zita**
jegyző

Vörös Béla
belső ellenőrzési vezető

2021.

 Előkészítő Iroda Gazdálkodási Iroda Szakterületért felelős Aljegyző	 Jogi Iroda	 Jegyző
---	--------------------------------	---	--	--

Előterjesztés

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.) 119. § (4) bekezdése szerint:

„ A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.” Ennek megfelelően a pénzügyi-gazdasági ellenőrzéseket a Belső Ellenőrzési Iroda végzi.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése szerint: *A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet*

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,*
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,*
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és*
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.*

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szakaszai szerint:

- „ 22. § (1) *A belső ellenőrzési vezető feladata:*

b) a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének –helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület –jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése;”

- „29. § (1) *Az ellenőrzési munka megtervezéséhez 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.”*

- 29. § (1) bekezdése szerint elkészült a stratégiai ellenőrzési terv és éves ellenőrzési terv.

- 31.§ (2) bekezdésnek megfelelően ... *Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia....* teljesítettük az előírásokat.

Az utolsó ilyen stratégiai terv a 2018. - 2021. évekre a Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsa 37/2017. (XII.18.) határozatával került jóváhagyásra. A jogszabályi kötelezettségeknek eleget téve - a fentiekben említett módszertani útmutató szerint - elkészültek a stratégiai tervezések. Tatabánya Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési

Irodája által megvalósításra kerülő stratégiai ellenőrzési tervet a 2022. – 2025. időszakra terjedően az 1. számú mellékletben tájékoztatásul közöljük.

Kérem a Tisztelt Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni, majd a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Tatabánya, 2021. november



Dr. Verhóczy Zita

jegyző

1. számú melléklet.

**Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás
Tanácsa**

**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
A 2022 – 2025. ÉVEKRE**

Tatabánya MJV Önkormányzat

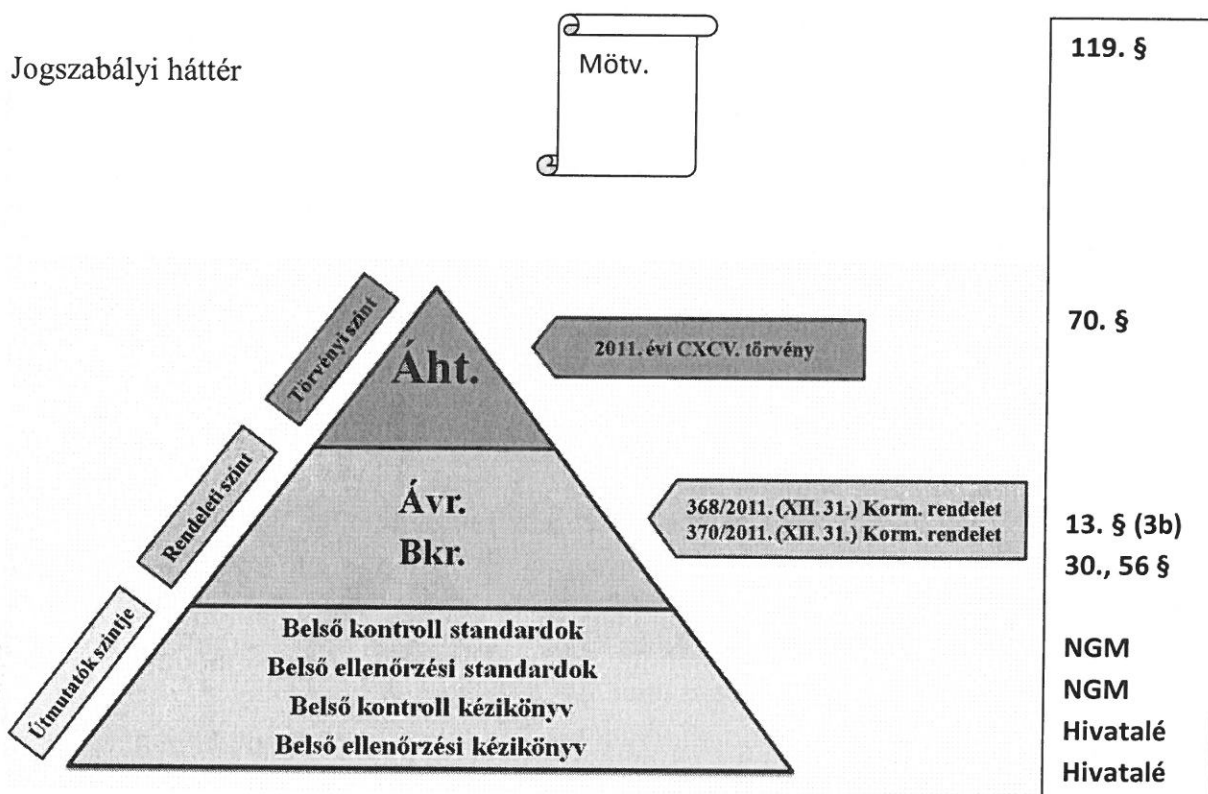
jóváhagyta:

.....
jegyző

Kelt: Tatabánya, 2021.hó.....nap

Tatabánya Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsa (továbbiakban: költségvetési szerv, vagy Társulás) stratégiai ellenőrzési tervet készített. Ebben a társulás által irányított költségvetési szerv, Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) által alapított, Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézménynek érintettsége állt fenn. Ez a terv társult Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervének és belső ellenőrzési tervének része. Tatabánya Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (továbbiakban: Hivatal) a társulás munkaszervezeti feladatait látja el.

Stratégiai Ellenőrzési Terv



A belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket, a következő 4 évre, és az alábbiakat tartalmazza {370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, továbbiakban: Bkr. 30. §.}:

A Társulás stratégiai éves ellenőrzési tervéhez a Társulás és az Önkormányzat tekintetében az alábbi dokumentumokat, tényeket vettük alapul:

- 2017. évben készített, a 2018-2021. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv a Tatabányai Kistérségi Társulásnak, amely a 37/2017. (XII.18.) számú határozattal került elfogadásra.

- 2021. éves ellenőrzési terv az Önkormányzat, mint irányítószerv minőségében, valamint a Hivatal függetlenített belső ellenőrzései tekintetében, amely a 248/2020. (XI.30.) határozattal került elfogadásra.
- 2021. évi belső ellenőrzési terv a Tatabányai Járási Egyesített Szociális Intézmények függetlenített belső ellenőrzéseinek vonatkozásában, amelyet igazgató asszony 2020. szeptember 30-vel hagyott jóvá. 2017. évtől a TJ ESZI saját hatáskörben végzi belső ellenőrzéseit.
- 2021. évre a Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának tervezett és betöltött belső ellenőri létszáma 3 fő. A kapcsolódó Szervezeti Működési Szabályzatot a 2/2021. (I.22.) számú Polgármesteri és Jegyzői együttes utasítás hagyta jóvá.
- 2021. évben készített, a 2022-2025. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv, amely a 695/2021. (V.12.) számú határozattal került elfogadásra.

a.) Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok.

A stratégiánk alapelve: a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeljük, illetve fejlesztjük az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát, ezáltal segítjük a szervezeti célok megvalósulását.

A függetlenített belső ellenőrzésben nagyobb hangsúlyt helyezünk a funkcionális függetlenségre. Főleg rendszer típusú ellenőrzéseket kell végezni.

Az ellenőrzés kibővíthet tanácsadói tevékenységgel, mint hozzáadott értéket eredményező szolgáltatással (Bkr. 35. – 37. §).

A költségvetési szerv függetlenített belső ellenőrzési szervezetéhez és működéséhez figyelembe vesszük az IIA (Institute of Internal Auditors) normákat.

Az ellenőrzés akkor megfelelő, ha a vezetés olyan rendszert alakított ki (tervezett) és működtet, amely elfogadható biztosítékot jelent arra nézve, hogy a költségvetési szerv integrált kockázatkezelési rendszerét eredményesen felhasználja (kezeli), és hogy a szervezet célkitűzései hatékony és gazdaságos módon teljesülnek.

A megbízások irányulhatnak például pénzügyi, működési témákra, szabályszerűségekre, rendszerbiztonságra, vagy szakszerűségekre.

b) A belső kontrollrendszer általános értékelése.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, A Bkr. 8. §-a az előzőeken túl további tevékenységeket, szabályozásbeli előírásokat

ír elő a költségvetési szerveknek. Ez a belső kontrollrendszer 3. pillére. Értelmezve mindezeket azt kell látnunk, hogy mindezek az operatív tevékenységekre vonatkoznak.

Az államháztartási ellenőrzés alapelveiben új törekvés, hogy az ellenőrzési tevékenység rendszerében a vezetői és a belső ellenőrzési tevékenység egymástól elhatárolódott.

A részletes feladatokon és hatáskörökön belül:

- a) vezetői ellenőrzés (folyamatgazdai kontrolltevékenység) az adott szervezeten belül az ellenőrzés első szintje, legfontosabb feladata az ellenőrzési rendszer kiépítése, szabályozása és működtetése. A költségvetési szerv úgy működik, hogy a rendelkezésre álló források szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen legyenek felhasználva. Ezek az irányítási és ellenőrzési feladatok kiterjednek a költségvetési tervezés, a pénzeszközök felhasználása, valamint a beszámolás teljes folyamatára. Gyakorlati kontrolltevékenységek többek között: vezetői aláírás, kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás alanyi jogon, utalványozás,
- b) a folyamatba épített ellenőrzés (feladatot végző), kontrolltevékenység rendszerűen az előzőtől kiemelésre került, és az önellenőrzés részévé vált. Tartalmában azonban azonosnak tekinthető a pénzügyi-gazdálkodási folyamatok tekintetében már ismert és alkalmazott ellenőrzési technikákkal, úgymint az iratok készítői aláírása, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, munkapontoknál aláírások {pénztáros, pénztárelenőr, leltározók, anyagátvevők}, teljesítés igazolás, érvényesítés stb.
- c) Az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés (a belső kontrollrendszer 5. pillérének része) az előzőektől teljesen elkülönült, más.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszerének értékeléséhez a vonatkozó jogszabályok:

- 2011. évi CXCV. törvény – Az államháztartásról (továbbiakban: Áht. 69. – 70. §)
- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.)
- Nemzetgazdasági Minisztérium, illetve a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertan, útmutatók, nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az Állami Számvevőszék által kidolgozott módszertanok.

c.) Kockázati tényezők és értékelésük.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvünk utolsó módosítása 2020. augusztus 24-én készült el. Ennek *IV. Fejezet - A belső ellenőrzési tevékenység tervezése, - különösen a 3. pontban – Kockázatelemzés* elnevezésű fejezetében részletesen bemutattuk, hivatkoztunk (külön szabályozás készült) a munkafolyamatokra. Az ismételéseket elkerülve az alábbiakat rögzítjük. A kockázatfelmérés célja, hogy az ellenőrzési erőforrásokat a legnagyobb kockázatot tartalmazó tevékenységre fordítsuk. Ezért az ellenőrzési témák kockázati szempontból fontossági sorrendbe kerülnek.

Kockázatfelmérés szempontjai:

1. Ellenőrzési környezet (utolsó jelentés minősítése) milyen (1 – 100/20)
2. Funkcionális (jogszabály, vezetői elrendelés) stabilitás (1 – 100/30)
3. Az ellenőrzés gyakorisága (1 – 100/20).

Jelkulcs: 0-tól 100 pontig a minősítéseket értjük, a szempontokon belül

a „/” (perszámok) 20,30 a súlyszámokat/szorzókat jelentik

Első lépésként az ellenőrzés tervezési munkalap adatai alapján be kell írni a javasolt címeket (a vizsgálat tárgya, esetleg célja, módszere) és a témához kalkulált ellenőrzési napokat. Ezt követően a kockázatelemzés fejlécben szereplő szempontokon végighaladva, csoportmunkában az ellenőrök pontozással minősítik az adott vizsgálati területeket.

A kockázatelemzés eredménye szerint csökkenő pontszámok szerint sorba kell rendezni a beírt ellenőrzési témákat. Az ellenőrzési napok is megjeleníthetők, amelyen követhető az összes ellenőrzési kapacitás szükséglet.

Kockázati besorolás (lehetőség szerint 3 x 3-as mátrix)

Magas kockázat	5000 - 7000 pont között
Közepes kockázat	2000 – 4999 pont között
Alacsony kockázat	70 - 1999 pont között.

d.) A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv.

A fejlesztés igazodik a költségvetési szerv fejlesztési tervéhez. Amely területen feladatváltozásból kifolyólag fejlesztés lesz, ott az ellenőrzést is fejleszteni kell. Ki kell alakítani és meghatározni az előzetes, utólagos kontrolltevékenységeket és a vezetői ellenőrzést, annak nyomvonalát. A munkaköri leírásokkal a feladatokat le kell fedni, lehetőség szerint hézagmentesen. Mindezt úgy, hogy megtalálva az ellenőrzési pontokat a dolgozóktól megkövetelni ezeken az aláírásokat.

A munkafolyamatba épített, előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzést kell vizsgálnia a függetlenített belső ellenőrzésnek.

Hivatal szervezeti egységei közül az érintett pénzügyi, számviteli munkaszervezeti feladatokat ellátók kockázati sorrendjét 2022. -2025. években az **1. számú melléklet** tartalmazza.

Önkormányzat Intézmények kockázati sorrendjéből a 2022. - 2025. években a TJ ESZI-t a **2. számú melléklet** tartalmazza. Itt a TJ ESZI, mint az Önkormányzattól kapott 300 M Ft-ot meghaladó, a Társulásnak nyújtott támogatás felhasználója jelenik meg kockázatként.

A Társulás szervezeti egységeinek kockázati sorrendjét a **3. számú melléklet** tartalmazza. Itt említjük meg, a korábbi, és az ellenőrzési létszámokra meghozott döntéseket.

e) A szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám (ellenőri), képzettség, tárgyi feltételek.

Szempontok, feladatok:

- vezetői igények, ellenőrzési javaslatok figyelembe vétele,
- az ellenőri tényleges létszámot, munkaidő mérleget kell meghatározni,
- az ellenőrök minimális létszámát ellenőrzésinkként két főben kell meghatározni,
- kockázatelemzéssel besorolt ellenőrzendő területek, munkaigények meghatározása,

- az igényelt munkanapok és a rendelkezésre álló ellenőri munkanapok különbségéből lehet kiszámítani a szükséges ellenőri létszámot (tervezés tartalmazza),
- soron kívüli feladatokra ellenőrzési munkanapokat kell biztosítani ellenőrönként,
- rendkívüli feladatoknál az ellenőrzés tárgyát, célját írásban adja az elrendelő,
- a)-c) pont alapján ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A tényleges ellenőri képzettség felmérését évente el kell/ajánlott végezni. Ki kell mutatni, hogy évente milyen szakterületekről kell külső szakembert bevonni. A szakértők alkalmazásából ki lehet mutatni, hogy milyen képzettségre, mekkora költséggel célszerű az ellenőri képzettségeken változtatni.

f.) Belső ellenőrök hosszú távú képzési terve.

- a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet előírásainak kell elsődlegesen megfelelni. Teljesíteni kell a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX.28.) Korm. rendelet előírásait,
- a regisztrált mérlegképes könyvelők végzettséghez előírt évenkénti továbbképzésen történő részvétel (Számvitelről szóló 2000. évi C. Tv., Bkr.),
- a szakismeretek mellett az ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges készségek (kommunikáció, konfliktusfeloldás, jelentésírás-készség stb.) magasabb szintre fejlesztése önképzés, tréningek, továbbképzések és egyéb lehetőségek révén,
- az ellenőrzendő terület által ellátandó feladatok, szakterületekben szerzett ismeretek. Ilyen ismeretek: jogi, számítástechnikai, pedagógiai, egészségügyi, művelődésügyi stb.

g.) Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye.

- tárgyi igények: ellenőrönként 1 asztali számítógép konfiguráció (nyomtató) a szükséges szoftverekkel együtt,
- az Irodának, mint szervezeti egységnek 1 fénymásoló (scan-nelési lehetőség) folyosón, az iratmegsemmisítő célszerű,
- a helyszíni kijárások megkönnyítésére ellenőrönként 1-1 hordozható számítógép, mobil telefon, gépkocsi használat biztosítása,
- az információs igények: szakkönyv, szakmai folyóirat, közlöny ellátottság, hozzáférés szükséges, elektronikai információk (internet hozzáférés, belső levelezési rendszer {Outlook, Corir, feladatkiosztó, honlap, internet, CD-jogtár),
- vezetői értekezleteken, bizottsági üléseken való részvételi jog. A költségvetési szervet érintő iratokhoz hozzáférés: főleg pénzügyi-számviteli területeit érintő kiadványok, rendelkezések, utasítások, körlevelek, beszámolók, elektronikus anyagok.


h.) Az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrában, vagy tevékenységben szükséges változásokra.

- a szervezeti struktúrában bekövetkezett változásokat (feladat- és létszámnövekedések, alapító okiratok, munkaköri leírások, feladat megszüntetések és létszámcsökkenések, intézmény összevonások, szétdarabolások stb.) követően lehetőség szerint egy éven belül ellenőrzést célszerű tartani
- struktúraváltozás esetén első alkalommal szabályszerűségi ellenőrzést kell tartani,
- tevékenységben bekövetkezett változásokor a pénzügyi ellenőrzés a fontos (átadás-átvételek, végbeszámolók stb.)

A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

Készítette:

Dátum: Tatabánya, 2021. október 25.



belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

jegyző

Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek kockázati sorrendje 2022. -2025. évek.

sorszám	Polgármesteri Hivatal Szervezeti egységei	Összes pontszám 2021. évben	Minősítés 2021. évben	Minősítés 2022. évben	Minősítés 2023. évben	Minősítés 2024. évben	Minősítés 2025. évben	
a.)	b.)	c.)	d.)	e.)	f.)	g.)	h.)	i.)
1.	Gazdálkodási Iroda	5200	M	M	K	K	K	
2.	Intézményfenntartási Iroda	2050	K	K	K	M	A	
10.	Belső Ellenőrzési Iroda	0	-	-	-	-	-	
	Új szervezeti egységek	-	-	-	M	A	K	



Kelt: 2021. október 21.

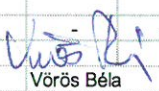
Vörös Béla

belső ellenőrzési vezető

Kelt: 2021.".....hónap....nap"

jóváhagyta:

Dr. Verhóczy Zita
jegyző

Stratégiai ellenőrzési tervhez 2021. bázis év.		2. számú melléklet							
Önkormányzat esetében a kockázati sorrend 2022. - 2025. években.									
sorszám	Megnevezés	Összes pontszám 2021. évben	Minősítés 2021. évben	Minősítés 2022. évben	Minősítés 2023. évben	Minősítés 2024. évben	Minősítés 2025. évben		
a.)	b.)	c.)	d.)	e.)	f.)	g.)	h.)	i.)	
1									
2									
3									
4	Egyesített Szociális Intézmények*	3220	K	M	A	K	K		
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
	Új társaságok, vagy Új intézmények		-	M	A	K	K		
	Kelt: 2021. október 21.		 Vörös Béla belső ellenőrzési vezető						
	Kelt: 2021.".....hónap....nap"		jóváhagya:		Dr. Verhóczki Zita jegyző				

Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás szervezeti egységeinek kockázati sorrendje 2022. - 2025. években.

sorszám	a.)	b.)	c.)	d.)	f.)	g.)	h.)	i.)	7	8	9
					Összes pontszám 2021. évben	Minősítés 2021. évben	Minősítés 2022. évben	Minősítés 2023. évben	Minősítés 2024. évben	Minősítés 2025. évben	
1	TJ Többcélú Kistérségi Társulás (irányító szervi belső ellenőrzése)				70	A	K	M	A	K	M
2	TJ ESZI (függetlenített belső ellenőrzése)				-	-	A	K	K	M	A
	Új tag belépése						-	M	A	K	K

Kelt: 2021. október 21.

Vörös Béla

Kelt: 2021. ".....hónap....nap"

jóváhagyta:

Dr. Verhóczki Zita

jegyző

A = alacsony kockázatú

70 - 1000

A1 = alacsony kockázatú, közepes bekövetkezési valószínűség 1000 - 1500

A2 = alacsony kockázatú, közepes hatással a szervezetre 1500 - 1999

K = közepes kockázatú

2000 - 4000

K1 = közepes kockázatú, magas bekövetkezési valószínűség 4001 - 4500

K2 = közepes kockázatú, magas hatással a szervezetre 4501 - 4999

M = magas kockázatú

5000 - 6300

M1 = magas kockázatú, magas bekövetkezési valószínűség 6300 - 6700

M2 = magas kockázatú, magas hatással a szervezetre 6700 - 7000

**Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás
...../2021. (XI.....) számú határozata**

**Tájékoztató Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzat stratégiai ellenőrzési terve a
2022 – 2025. évekre**

Határozati javaslat

1. A Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsa a Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzat stratégiai ellenőrzési terv a 2022 – 2025. évekre elnevezésű tájékoztatót elfogadja.

Határidő: 2021. december 31.

Felelős: Szücsné Posztovics Ilona elnök