



Sopron Megyei Jogú Város  
**Polgármesteri Hivatala** · Sopron, Fő tér 1.  
Belső ellenőrzés

Ügyiratszám: 40. 913/2017.

**Tárgy:** 2018. évi belső ellenőrzési terv  
**Mell.:** 1 db Stratégiai Ellenőrzési Terv  
1 db Éves Ellenőrzési Terv

Valamennyi belső ellenőrzési  
feladatellátásra társult önkormányzat  
jegyzőjének

- S z é k h e l y é n -

Községi Képviselet Önkormányzati Hivatal		
Készült: 2017 NOV. 20		
201...év..... hó..... nap		
Szám:	Előadó:	
1378/P.H.NC.	Patzner László	
Mell:	Előszám:	Utószám:

Sopron, 2017. november 17.

Tisztelt Jegyző Asszony/Úr!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírása szerint minden önkormányzatra, valamint a társulásra külön-külön kell „Stratégiai Ellenőrzési Tervet” és „Éves Ellenőrzési Tervet” készíteni, melyet ezúton levelem mellékleteként csatolva megküldök.

A terveket a jogszabályi előírások szerint a képviselőtestületeknek a tárgyévét megelőző év december 31-ig kell jóváhagyniuk. Ezek összesítését tájékoztatásul a Társulási Tanács elé kell majd terjeszteni, továbbá jóvá-hagyásra a társulásra vonatkozó tervet is.

A fentiek alapján kérem Önt, hogy a 2018. évi ellenőrzési terv összeállításához a jogszabályban előírt írásos véleményét részemre, 2017. november 30-ig Sopron MJ. Város Polgármesteri Hivatal 9400 Sopron, Fő tér 1. levelezési, vagy [patzner.laszlo@sopron-ph.hu](mailto:patzner.laszlo@sopron-ph.hu) e-mail címre megküldeni szíveskedjék.

Egyetértés esetén, jelen mellékleteket - előterjesztésként tekintve - kérem, hogy a képviselő-testületek elé terjeszteni, az elfogadott terveket tartalmazó hitelesített határozatot pedig részemre megküldeni szíveskedjen.

Üdvözlettel:

Patzner László  
okl. közigazda  
NGM r. sz.: 511. 32. 09  
belső ellenőrzési vezető



Ügyiratszám: 40. 913/2017.

**Fertőboz 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” **2017. évben** felülvizsgálatra, aktualizálásra került.

A belső ellenőri tevékenységet a vonatkozó hatályos jogszabályok, a belső ellenőrzési standardok, és a nemzetgazdasági miniszter 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 igénybevételének 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 megkezdtük az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenőrzését is.

### **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 szervezeti célok (gazdasági program) meghatározása vizsgálatát,
- a belső kontrollrendszer értékelését, fejlesztésének lehetőségét,
- a számviteli rend és bizonylati fegyelem érvényesítésének figyelemmel kísérését.

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:

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

A **kontrollkörnyezet** kialakítását az „Ellenőrzési Nyomvonalak” kiépítettsége vonatkozásában minősítettük. A Hivatal rendelkezik „Ellenőrzési Nyomvonalakkal”. A főfolyamatok néhány eleme kellően részletes, míg vannak olyan főfolyamatok melynek részfolyamatai lebontására nem került sor. Néhány folyamat már nem a hivatal hatáskörébe tartozik. Összességében nem kerültek maradéktalanul rögzítésre a fő- és részfolyamatok, az egyes munkafolyamatok lépései, az ahhoz kötődő input és output adatok, dokumentumok, továbbá a végrehajtók, ellenőrzést végzők, jóváhagyók munkakörei, a vonatkozó kontroll leírásai és a határidők.

A **kockázatkezelés** szabályozása nem felel meg az integrált kockázatkezelésre vonatkozó hatályos jogszabályi és ágazati módszertani előírásoknak. A kockázatkezelés egyes lépéseire - a kockázati univerzum meghatározása, a kockázatok azonosítása és az „Integrált Kockázati Leltár” elkészítése, a „Kockázatértékelési Kritérium Mátrix” elkészítése, kockázatok értékelése, kockázati térkép elkészítése, a kockázatkezelési stratégia kialakítása - vonatkozóan dokumentum nem készült.

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.

Az **információs és kommunikációs** rendszere terén a belső és külső kapcsolattartására vonatkozó szabályozással rendelkeznek, a belső kapcsolattartás dokumentált. A honlapon az „Általános közzétételi lista” adattartalma naprakész.

A **monitoring** rendszer területén a belső ellenőrzés által korábban megállapított kockázatok változatlanul fennállnak, az akkor meghatározott feladatok - monitoring rendszer szabályozása és stratégia kialakítása, a szervezeti teljesítmény és a belső kontrollrendszer monitoring folyamatainak gyakorlati kiépítése és működtetése - végrehajtása nem történt meg.

#### 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) a megyei jogú városnál, 2018. évtől minden önkormányzati költségvetési intézménynél.

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.

#### **„A Közös Önkormányzati Hivatal folyamatainak kockázatelemzése” dokumentum összesítése:**

##### 1. Főfolyamat: **Szervezet célok meghatározása**

1. 1. Folyamat: Gazdasági Program

##### 2. Főfolyamat: **Belső kontrollrendszer működése**

2. 1. Folyamat: Kontrollkörnyezet

2. 2. Folyamat: Kockázatkezelési rendszer

2. 3. Folyamat: Kontrolltevékenységek

2. 4. Folyamat: Információs és kommunikációs rendszer

2. 5. Folyamat: Nyomon követési rendszer

##### 4. Főfolyamat: Számviteli rend

4. 1. Folyamat: Számviteli rend és bizonylati fegyelem

#### 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. , 2014. és 2016. évben 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 **2018. évi munkaidő mérlege** a következő:

<b>Rendelkezésre álló naptári napok száma:</b>	<b>260</b>
- betegség miatt kieső idő – 10	
- belső és külső oktatás, módszertani felkészülés –30	
<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

mely a „2018. évi belső ellenőrzési tervben” szerepeltethető.

A Belső ellenőrzés dolgozóinak **2018. évi képzési terve** a következő:

FELADAT MEGNEVEZÉSE	ÖNKÉPZÉS	TOVÁBBKÉPZÉS
1. Hetente a NGM honlapjának figyelemmel kísérése.	mindenki	
2. Havonta jogszabály-ismertetés és értelmezés.		

3. Havonta a „Költségvetési levelek” megbeszélése.	mindenki	
4. Az ÁSZ honlapjának figyelése.	mindenki	
5. Kötelező közzolgálati képzés.	belső ellenőrzési vezető	mindenki
6. ABPE II. képzés.		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. 2011. évben a nullára leírt 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	4	0,25	1,0	-	1,0
- közös hivatal	6	0,1	0,6	(15 x 0,05) 0,75	1,35
- költségvetési intézmények	23	0,05	1,15	-	1,15
- önkormányzati társulások	2	0,1	0,2	-	0,2
- társulási intézmények	1	0,05	0,05	-	0,05

- nemzetiségi önkormányzatok	12	0,01	0,12	-	0,12
- nemzetiségi intézmények	4	0,05	0,2	-	0,2
- gazdasági társaságok	12	0,1	1,2	-	1,2
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>65</b>				<b>6,27</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 alkalmoszerűen külső erőforrás igény merül fel.

**A fenti stratégiai tervet a belső ellenőrzési terv készítésekor évente felül kell vizsgálni.**

Sopron, 2017. november 17.



*/Patzner László/*  
**belső ellenőrzési vezető**



Ügyiratszám: 40. 913/2017.

# **Fertőboz Község Önkormányzata**

**2018. évi**

## **BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

## 2018. 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 önkormányzat „Gazdasági Programja” jogszabályi előírásoknak való megfelelésének a vizsgálata.**

**B.:** A vizsgálatot a Hivatal folyamatainak kockázatelemzése alapozza meg.

**C.:** Annak vizsgálata, hogy a „Gazdasági Program” tartalma megfelel-e a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény idevonatkozó előírásainak.

**D.:** Elemző.

**E.:** 2015. - 2018. évek

**F.:** I. félév - 8

**A tervet összeállította:**

Sopron, 2017. november 17.



  
**/Patzner László/  
 belső ellenőrzési vezető**