



8.

**TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS JEGYZŐJÉTŐL**

**ELŐTERJESZTÉS**

A Képviselő-testület 2021. november 25. napján tartandó nyilvános ülésére

Előterjesztő megnevezése:	Dr. Varga Imre jegyző
Iktatószám:	TM/329-198/2021.
Tárgy:	<b>Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal 2022-2025 év Stratégiai belső ellenőrzési terv elfogadása</b>
Előterjesztés jellege:	Rendelet-tervezet, <u>Határozat-tervezet</u> , Tájékoztató, Beszámoló
Melléklet:	1 db <b>határozat tervezet</b>
Döntés módja:	Egyszerű többség
Készítette:	Mészáros Gyöngyi belső ellenőr
Véleményezésre megküldve:	A Képviselő-testület <b>Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottsága</b> részére
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	2021.11.16.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek stratégiai ellenőrzési tervet kell készíteni. A Stratégiai ellenőrzési tervet a Bkr. 30. § (1) bekezdése szerinti tartalommal kell elkészíteni.

Fenti jogszabályi hivatkozások alapján, Törökszentmiklós Városi Önkormányzat 2022-2025. évi Stratégiai ellenőrzési tervét az alábbiakban foglaltak szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé. Az előterjesztés nyílt ülésen tárgyalható, egyszerű szavazati arányt igényel.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, és a határozati javaslatot fogadja el.

Törökszentmiklós, 2021. november 12.



Dr. Varga Imre  
jegyző

## **Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testületének**

\_\_\_\_\_/2021. ( \_\_\_\_.)

### **H a t á r o z a t a**

#### **Törökszentmiklós Városi Polgármesteri Hivatal 2022-2025. év stratégiai belső ellenőrzési terve elfogadásáról**

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat melléklete szerint jóváhagyja a Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal 2022-2025. év stratégiai belső ellenőrzési tervét.

Határidő: 2025. december 31.

Felelős: Dr. Varga Imre jegyző

#### **Erről értesül:**

1. Markót Imre polgármester
2. alpolgármester
3. Dr. Varga Imre jegyző
4. Belső ellenőr
5. Irattár

Melléklet a .../2021. (...) Kt. számú határozathoz

# Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal

## Stratégiai belső ellenőrzési terve

kiterjed Törökszentmiklós Város Önkormányzatára és az általa fenntartott költségvetési szervekre, gazdasági társaságokra.

2022-2025

## Bevezetés

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdésére alapozva, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről rendelkező 370/2011.(XII.31.) sz. Kormányrendelet alapján Törökszentmiklós Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terve, - mely kiterjed Törökszentmiklós Város Önkormányzatára és az általa fenntartott költségvetési szervekre- kerül meghatározásra.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés céljait, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait, lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését a költségvetési szerv számára. A stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés és ezen keresztül az Önkormányzat és intézményei céljainak eléréséhez, eredményességéhez.

### 1. Stratégiai célkitűzések

#### 1.1 Törökszentmiklós Város Önkormányzatának hosszú távú célkitűzései

Törökszentmiklós Város Önkormányzatának hosszú távú célkitűzései alapvetően Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján került meghatározásra – mely tartalmazza a kötelezően ellátandó feladatokat- az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási, helyi esélyegyenlőségi, környezetvédelmi, Local Agenda 21 és az Integrált Településfejlesztési Stratégiában.

A kiemelten legfontosabb célok:

- Az önkormányzati hivatal működéséhez kapcsolódóan az ügyfélközpontú ügyintézés, Önkormányzati gazdálkodás erősítése.
- A település-üzemeltetés, melynek részét képezik az önkormányzati bel- és külterületi utak folyamatos karbantartás, felújítási munkálatai, közvilágítás korszerűsítése, belterületi vízrendezés; közszolgáltatások színvonalának javítása; településkép javítása
- Településfejlesztés területén a területi együttműködési lehetőségek kibővítése és a pályázati lehetőségek kihasználása. Törökszentmiklós térségközponti szerepének és gazdasági pozíciójának erősítése, helyi gazdaság fejlődésének ösztönzése.
- Kulturális, közművelődési feladatok terén a helyi könyvtár szolgáltatások fejlesztése, közösségi tér biztosítása, települési rendezvények szervezése.
- Sportfeladatoknál a helyi sportszervezetek működésének támogatása és a sportinfrastruktúra fejlesztése.
- Környezet- és természetvédelem területén a levegőtisztaság és zajvédelem, környezet és tájvédelem, illegális hulladéklerakók megszüntetése, szelektív hulladékgyűjtés, energiagazdálkodás. Környezettudatos szemléletformálás és gondolkodásmód erősítése.
- Társadalmi szempontból egységes és élhető város kialakítása a humán közszolgáltatások minőségének javításával.
- A társadalmi leszakadás megállítása, a kohézió erősítése, ahol kiemelt célcsoportot alkotnak a szegregálódott településrészekben élők, a hajléktalanok, valamint a fogyatékkal élők.

- A helyi egészségmegőrző és –fejlesztő szolgáltatások színvonalának emelése, rekreációs lehetőségek bővítése.

## **1.2 A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai**

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, amelyeket Törökszentmiklós Város Önkormányzata a különböző programokban határozott meg.

- A belső ellenőrzés célja, hogy gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok, belső szabályzatok betartása mellett az önkormányzatnál tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesüljön.
- A belső ellenőrzési rendszer feladata, hogy segítse a közpénzek és a köztulajdon felhasználásának átláthatóságát és elszámoltathatóságát.
- A belső ellenőrzés úgy segíti az önkormányzatokat és a költségvetési szerveket a szakmai és gazdálkodási célkitűzések teljesítésében, hogy módszeres, rendszerezett szemléletet nyújt a belső kontrollrendszer értékeléséhez és javításához.
- A belső ellenőrzés fontos stratégiai célként tűzi ki, hogy az ellenőrzésekkel hozzájáruljon ahhoz, hogy a Polgármesteri Hivatalnál, az Önkormányzatnál és az irányított költségvetési szerveknél a gazdálkodás szabályozottsága, gazdaságossága, hatékonysága javuljon, ezért egyik legfontosabb feladata a szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárása.
- A magas kockázatú rendszerek, illetve folyamatok gyakoribb (1-2 évente), míg az alacsony kockázatú rendszerek, illetve folyamatok ritkább (3-4 évente) történő ellenőrzése.
- Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében.
- Hosszabb távon cél, hogy az ellenőrzések során tett javaslatok megvalósítását nyomon kövesse és az ellenőrzöttek az intézkedésekről beszámoljanak.
- Fontos célkitűzés, hogy a vezetés számára minden esetben biztosítva legyenek a működéssel kapcsolatos információk akár kedvező akár kedvezőtlen tendenciákat mutatnak.
- Stratégiai célként fogalmazható meg a belső ellenőrzés tanácsadó szerepének erősítése.
- Elemző és összefüggéseket feltáró munkával kell elősegíteni a helyes döntések meghozatalát, a minél eredményesebb működést.

## **3. A belső kontrollrendszer általános értékelése**

### **3.1 Kontrollkörnyezet értékelése**

A Jegyző a hivatal hatékony, gazdaságos és eredményes működése érdekében olyan kontrollkörnyezetet kell, hogy kialakítson, amelyben:

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

A Hivatali struktúrában az egyes szervezeti egységekhez és a feladatokhoz meghatározásra kerültek a felelősségi és hatáskörök, a folyamatleírások és az ellenőrzési nyomvonalak. A folyamatalapú szabályzatok és a szervezeti integritást sértő események eljárásrendje elkészítésre került. A munkaköri leírások teljes körűen felülvizsgálatra kerültek és az új munkaköri leírások elkészültek. A kontrollkörnyezet fejlesztése folyamatos feladat és a felmerülő esetleges hiányosságok megszüntetésére azonnal intézkedések történnek.

Az Önkormányzat által felügyelt intézménynél is 2021. évben a folyamatleírások és az ellenőrzési nyomvonalak, valamint a belső kontrollal kapcsolatos szabályzatok elkészítésre kerültek.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik Etikai szabályzattal, mely a köztisztviselőkre vonatkozóan fogalmazza meg a részletes hivatásetikai alapelveket, a vezetőkkel szemben támasztott további követelményeket és eljárási szabályokat. A feladatellátáshoz a megfelelő humán erőforrás többnyire rendelkezésre áll, a szükséges továbbképzések megtörténnek.

### **3.2 Kockázatkezelés**

Azonosításra került a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezők, felmérésre került a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége és hatása. A szervezeti szinten, valamint az egységek szintjén is kezelik a kockázatokat, de nem mindig teljes körűen. A kockázatkezelő team évenként felülvizsgálja a kockázatokat és figyelembe veszi a folyamatgazdák javaslatait.

### **3.3 Kontrolltevékenységek**

A Hivatal tevékenységében jelen vannak a kontrolltevékenységek különböző gyakorisággal és mélységben. A preventív (kulcskontrollok) kontrollok – kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, stb.- fontossága a kontrollt gyakorlók felé kiemelésre és megerősítésre került. A feladat és hatáskörök szétválasztása a megtörtént és többnyire érvényesült a négy szem elve.

### **3.4 Információ és kommunikáció**

A kialakított információs és kommunikációs rendszer keretében a vezetői megbeszélések, értekezletetek rendszeresek, itt a szükséges információ átadás egy része megvalósul. A beszámolási szintek és határidők is meghatározottak. A kommunikációs rendszertől elvárás, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából. Ez még nem minden esetben valósul meg, mert a szervezeti egységek közötti kommunikáció és információ átadás nem minden esetben hatékony.

### **3.5 Nyomon követési rendszer**

Az operatív tevékenység keretében alkalmaznak folyamatos és eseti nyomon követést, mely a különböző szintű szervezeti célok megvalósítását kíséri figyelemmel, de ennek hatékonyságát fokozni kell, hogy a vezetés megfelelő visszajelzéseket kapjon a belső kontrollrendszer működéséről, felmerül problémákról és hiányosságokról, hogy rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez. Az ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők többnyire figyelembe veszik és a szükséges intézkedéseket megteszik.

## **4. Kockázati tényezők és értékelésük**

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak.

#### **4.1 A rendelkezésre álló adatok alapján az alábbi kockázati tényezők elemzésére került sor:**

- Irányítási kockázat
- Kommunikációs és koordinációs kockázatok (mennyire megfelelő)
- Információs kockázat (szükséges információ nem áll rendelkezésre a megfelelő időben)
- Szabályozásból és annak változásából eredő kockázat (megfelelő-e a belső szabályozás és a jogszabályi változásokat lekövetik-e)
- Humán erőforrásban lévő kockázat (van-e megfelelően képzett munkaerő)
- Pénzügyi kockázat

#### **4.2 Alkalmazott kockázatelemzési modell.**

A tevékenységek a kiemelt célokhoz történő elemzésnél az eredmény 1-5-ig került megállapításra a kapcsolat és a súlyozás függvényében. A folyamatok eredendő kockázatának megállapítása (1-5 besorolása) a kockázat valószínűsége (1-5) és a hatás (1-5) figyelembe véve történt. A folyamatok prioritásának megállapítása a tevékenységek kockázatának és az eredendő kockázatok összegének átlagával történt.

A folyamatok prioritásának értékelési szempontja:

<u>Értékelési szempontok</u>		<u>Javasolt ellenőrzési gyakoriság</u>
Alacsony kockázat	1-20	öt-hatévente
Mérsékelt kockázat	20-35	négyévente
Közepes kockázat	35-50	háromévente
Emelt szintű kockázat	50-65	kétévente
Magas kockázat	65-75	évente

### **5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési képzési terv**

#### **5.1 A belső ellenőrzési fejlesztési terv**

A vizsgálati eljárásoknak, módszereknek, a jelentéseknek a belső ellenőrzési kézikönyv módszertani követelményeinek, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és a pénzügyminiszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek kell megfelelnie. A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra, hogy összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival, ajánlásaival. Törekedni kell az ellenőrzések minél teljesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására. A belső ellenőrzés eredményessége, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat számára értéket ad és javítja a működést.

#### **5.2 A belső ellenőrzésre vonatkozó hosszú távú képzési terv**

A belső ellenőrzési feladatok végzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete, ellenőrzési konzultációkon való részvétel biztosítása.

A belső ellenőrök részére előírt továbbképzés, illetve vizsgakötelezettség teljesítését, nyilvántartásba vételét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a írja elő. E képzés keretében eleget kell tenni az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzés (ÁBPE) követelményrendszerének, amely magában foglalja az ÁBPE-I. ismeretek megszerzését



(vizsgakötelezettség) és az ÁBPE II. keretében szervezett modulok kétévente történő tananyagának elsajátítását (továbbképzés).

Szakmai képzés:

- Az új típusú ellenőrzési rendszerrel kapcsolatos alapvető ismereteket biztosító képzések,
- irányítás, felügyelet, ellenőrzés rendszerismeretek,
- az államháztartás belső ellenőrzési rendszere,
- kontrollrendszer ismeretek,
- az ellenőrzési irányelvek, nemzetközi standardok, ellenőrzési módszertanok, ellenőrzési technikák,
- mintavételi módszerek, eljárások,
- helyi közszolgáltatási rendszerek, gazdálkodási rendszerek, intézményrendszer,
- közigazgatási, szakmai ágazati aktualitások.

Egyéb képzések:

- Mélyebb informatikai ismeretek megszerzése,
- folyamatos ismeretszerzés az EU támogatások és az egyéb pályázati rendszerekről,
- szervezetfejlesztési ismeretek,
- minőségbiztosítás.

Folyamatos önképzés, szakmai anyagok tanulmányozása, szakmai konferenciákon, tanfolyamokon, konzultációkon történő részvétel.

## **6. A szükséges erőforrások felmérése**

### **6.1 Szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése**

A belső ellenőrzési tevékenységet egy fő látja el a Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatalnál. A belső ellenőr rendelkezik a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet által előírt felsőfokú végzettséggel (közgazdász diploma, mérlegképes könyvelő) és szerepel a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzőknek az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti kötelező nyilvántartásában.

Indokolt esetben – speciális ismereteket igénylő ellenőrzés, hosszantartó betegség esetén- az anyagi források függvényében lehetőség van külsős belső ellenőr igénybevételére. A belső ellenőr képzettségének felmérése, továbbképzésének biztosítása a Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal jegyzőjének hatáskörébe tartozik.

### **6.2 Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye**

A feladat ellátásához alapvetően szükséges tárgyi feltételek (számítógép, irodaszer, stb.) Internetelérés, az általános és intézményirányítási meghajtókhoz, valamint a Hivatal levelezőrendszeréhez történő hozzáférés biztosított.

## **7. Ellenőrzési prioritások**

Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakoriságánál figyelembevételre kerültek a stratégiai célkitűzések, a belső kontrollrendszer általános értékelése, a kockázati tényezők és értékelésük. A belső ellenőrzés vizsgálja az önkormányzat, és az önkormányzati irányítása alá tartozó

költségvetési szervek működését és gazdálkodását, az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságokat és az adott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a támogatott szervezeteket.

A 2022-2025. ellenőrzési stratégiai terv időszakában a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít:

- A normatív állami hozzájárulások, támogatások igénylése és elszámolása, jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- Gazdálkodási, vagyongazdálkodási folyamatok ellenőrzésére.
- Közbeszerzések, beszerzések, beszerzési folyamatok ellenőrzésére.
- Európai Unió pályázatok és a hazai pályázati források felhasználása és elszámolása.
- Az államháztartáson kívülre - nem szociális ellátásként - adott támogatások.
- Belső kontrollok működése, szabályozottság.
- A feladatellátás hatékonysága
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, az önkormányzati tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzésére.

Törökszentmiklós, 2021. november 12.

Készítette: Mészáros Gyöngyi  
belső ellenőr