

Sopron és Térsége Önkormányzati
Társulás Tanácsa
9400 Sopron
Fő tér 1.

Ügyiratszám: I/90-1/2022

Cím: Előterjesztés a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2023. évi átmeneti
gazdálkodásáról

Előterjesztő: Dr. Farkas Ciprián polgármester

Törvényességi véleményezésre benyújtva: 2022. december 06. 



Tisztelt Társulási Tanács!

A társulások költségvetésének elkészítésével kapcsolatos eljárás rendjét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szabályozza. A törvény 25. § (1) bekezdése szerint a Társulási Tanács – ha a költségvetési határozatot a költségvetési év március 15-ig nem fogadta el – átmeneti gazdálkodásról szóló határozatot alkot. A gazdálkodás szabályozottsága miatt szükségesnek tartjuk a határozat megalkotását.

Az átmeneti gazdálkodásról szóló határozat azokat a gazdálkodási kereteket határozza meg, amelyek között a költségvetési határozat elfogadásáig a Társulás a bevételeit folytatólágosan beszedi, a kiadásait teljesíti.

Az átmeneti gazdálkodás időszakában teljesített bevételeket és kiadásokat a Társulás költségvetésébe be kell illeszteni.

Tisztelt Társulási Tanács!

Az alábbi határozati javaslatot terjesztem a Tisztelt Tanács elé, melynek elfogadásához *minősített többség* szükséges.

Határozati javaslat:

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás Tanácsa az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § A határozat hatálya kiterjed a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásra.

2. § A Társulási Tanács felhatalmazza a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás elnökét, hogy az átmeneti gazdálkodás időszakában a Társulás bevételeit a hatályos jogszabályi keretek között beszedje és a kiadásokat a jelen határozatban foglaltak szerint teljesítse.

3. § (1) A 2022. évről áthúzódó kötelezettségek az írásos dokumentumoknak megfelelően teljesíthetők.

(2) A Társulás jogszabályból eredő kötelezően ellátandó feladataira az átmeneti gazdálkodás időszakában a 2022. évi módosított kiadási előirányzatokon belüli, időarányos előirányzat (1/12) része teljesíthető.

(3) A 2022. évi költségvetésben kiadási előirányzatként nem szereplő tétel esetén kötelezettségvállalás csak társulási tanácsi döntéssel lehet.

4. § Az átmeneti gazdálkodás időszakában beszedett bevételeket és teljesített kiadásokat – figyelembe véve az államháztartási számvitel 2022. évi előírásait – a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2023. évi költségvetéséről szóló határozatába be kell illeszteni.

5. § Ez a határozat 2023. január 1. napján lép hatályba és a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2023. évi költségvetéséről szóló határozatának hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti.

Sopron, 2022. december


Dr. Farkas Ciprián
polgármester

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás

Ügyiratszám: 40. 678/2022.

Cím: Előterjesztés Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tervéről

Előterjesztő: Dr. Farkas Ciprián elnök

Előadó: Dr. Sárvári Szabolcs jegyző
Patzner László belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztést megkapta: Pénzügyi Bizottság

Törvényességi véleményezésre bemutatva: 2022. december 2.



Tisztelt Társulási Tanács!

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásban 18 települési önkormányzat társult a belső ellenőrzési feladatok ellátására.

A társult önkormányzatok jegyzőivel a „Stratégiai Ellenőrzési Tervet” és a „2023. évi Belső Ellenőrzési Tervet” a társulás belső ellenőrzési vezetője már korábban a jogszabályi előírások szerint egyeztetette.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § - a szerint a „Stratégiai Ellenőrzési Tervet” és az „Éves Belső Ellenőrzési Tervet” a képviselőtestületek a tárgyév december 31-ig hagyják jóvá. Ezek összesítéséről a társulási tanácsot tájékoztatni kell.

Meg kell határozni továbbá a Társulás stratégiai ellenőrzési tervét és az éves belső ellenőrzési tervét is.

A fentiek alapján a jóváhagyandó anyagokat a határozat 1. számú mellékleteként (a Társulás „Stratégiai Ellenőrzési Terve”) és 2. számú mellékleteként (a Társulás „Éves Belső Ellenőrzési Terve”) terjesztem a Tisztelt Társulási Tanács elé.

Az előterjesztés 3. számú melléklete „Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás társult önkormányzatainak összesített stratégiai- és 2023. évi belső ellenőrzési terve” tájékoztató, erről határozatot nem kell hozni.

A társulási stratégiai ellenőrzési terv és az éves belső ellenőrzési terv elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Határozati javaslat:

A Társulási Tanács jóváhagyja Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás „Stratégiai Ellenőrzési Tervét” (határozat 1. számú melléklete) és „2023. Évi Belső Ellenőrzési Tervét” (határozat 2. számú melléklete), melyek a határozat szoros mellékletét képezik.

Felelős: Dr. Sárvári Szabolcs jegyző
Patzner László belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2023. évi zárszámadási határozattervezet szerint

Sopron, 2022. december


Dr. Farkas Ciprián
elnök

Ügyiratszám: 40. 678 /2022.

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás

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 önkormányzathoz 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. 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. 2022. évtől Iván, Csér, Csáfordjánosfa, Pusztacsád, Egyházasköte, Újkér községek Közös Önkormányzati Hivatalának Jegyzője a jövőben saját hatáskörben kíván gondoskodni a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” rendszeresen felülvizsgálatra, aktualizálásra kerül. Erre legutoljára 2022. évben került sor.

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.

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 Megyei Jogú 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.

A belső ellenőrzés figyelemmel kíséri és stratégiai céljainak aktualizálásakor érvényesíti az önkormányzat hatáskörváltásából adódó követelményeket. A belső ellenőrzés számol az önkormányzati ASP rendszer működéséből adódó változásokkal.

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése:

A Társulásnál a belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapításaink az utolsó e tárgyban tartott belső ellenőrzés alapján a következők voltak:

A **kontrollkörnyezetre** vonatkozóan megállapítottuk: annak ellenére, hogy a Polgármesteri Iroda „Ügyrendje” részben igen, azonban a Polgármesteri Hivatal belső szabályzatai, szabályozó jellegű dokumentumai részletesen nem tartalmazzák a Társulás munkaszervezeti feladatellátására vonatkozó részletes szabályokat.

A **kockázatkezelés** szabályozása a munkaszervezetnél nem felel meg a tárgyban kiadott nemzetgazdasági minisztériumi módszertannak, a vizsgált időszakban a kockázatfelmérések elmaradtak.

A pénzgazdálkodási jogkörök, mint **kulcskontrollok** szabályozásának minősítése során megállapítottuk, hogy a társulási feladatellátáshoz kapcsolódó pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása a Társulás alapidokumentumaiban nem történt meg.

A munkaszervezeti feladatokat ellátó Hivatal saját **információs és kommunikációs rendszere** szabályozott, de a beszámolási rendszer, beszámolási szintek, határidők és módok meghatározása továbbra sem teljes körű, a Társulás vonatkozásában nem szabályozott. A Társulás közérdekű adatainak elektronikus közzétételi kötelezettsége maradéktalanul nem biztosított, szabályrendszere nem került kialakításra.

A munkaszervezet **monitoring** szabályozást és monitoring stratégiát nem alakított ki.

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 értéktételén 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 Társulás 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

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 a kötelező ÁBPE képzésen és vizsgán.

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

A belső ellenőrök **2023. évi munkaidő mérlege** a következő:

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

Rendelkezésre álló naptári napok száma:	251
- betegség miatt kieső idő – 15	
- belső és külső oktatás, módszertani felkészülés – 16	
Naptári napok száma a levonás után:	220
Revizori napra átszámítva 3 fő belső ellenőrre:	660
Szabadság levonása:	
- belső ellenőrzési vezető	36
- belső ellenőrzési munkatárs I.	36
- belső ellenőrzési munkatárs II.	36
ÖSSZES SAJÁT REVIZORI MUNKANAP:	552
KÜLSŐ SZAKÉRTŐI (INFORMATIKUSI) MUNKANAP:	15

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 **2023. 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	Önkormányzati	Összes
	(a)	(b)	korrekciója (a x b)	korrekció (c)	létszám (a x b + c)
- önálló hivatal (vmj. 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	20	0,05	1,0	-	1,0
- 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
ÖSSZESEN:	62				6,15

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, 2022. november 25.

Patzner László
belső ellenőrzési vezető

Ügyiratszám: 40. 678/2022.

Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás

2023. évi

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

2023. 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 ELLENŐRI- ZENDŐ IDŐ- SZAK ÉS SZER- VEZETEK	AZ ELLENŐRZÉS ÜTE- MEZÉSE ÉS A SZÜKSÉ- GES ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS REV. NAPOKBAN

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

A.: 1./ A társulás bizonylati rendjének és a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésének a minősítése.

B.: A vizsgálatot a Társulás folyamatainak kockázatelemzése alapozza meg.

C.: Annak vizsgálata, hogy a kialakított kontrollok és a gyakorlati működés megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek.

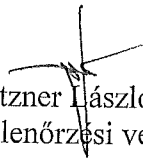
D.: Szűrőpróbaszerű.

E.: 2023. év

F.: II. félév – 10 revizori nap

A tervet összeállította:

Sopron, 2022. november 25.


Patzner László
belső ellenőrzési vezető

1. 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 Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala - a Társulás által elvárt szakmai színvonalon feleljen meg.

A társult önkormányzatok hosszú távú célkitűzése:

A stratégiai célokat az önkormányzatok **„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:

Az elmúlt időszak stratégiai céljainak összefoglalása:

A Társulás indulásakor a Tanácsülés által jóváhagyott ún. „Alapvizsgálati Program” alapján végzendő rendszerellenőrzések - indokolt esetben azok utóellenőrzése is - valamennyi önkormányzatnál és az általuk alapított és fenntartott költségvetési szerveknél megtörténtek. Ez összesen 40 rendszer- és 8 megbízhatósági ellenőrzést jelentett. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának szabályszerűségi ellenőrzése is minden társult önkormányzatra vonatkozóan megtörtént. A közzétételi adatbázis a belső ellenőrzés alapinformációja, mely nélkülözhetetlen a kockázatelemzés tervidőszakban való realizálásához, ezért e feladat folyamatos figyelemmel kísérését is stratégiai célként kezeltük. Ugyancsak minden társult önkormányzatnál vizsgáltuk a belső kontrollrendszer működését, minősége dokumentáltságát, melynek folyamatos minősítését szintén stratégiai célnak tekintünk.

Az önkormányzati rendszer változásából adódóan stratégiai célként fogalmaztuk meg a közös önkormányzati hivatalok megalapításának vizsgálatát is. Stratégiai célként fogalmaztuk meg, hogy az ellenőrzést kiterjesztjük az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságokra is.

Jelentőségénél fogva stratégiai célként jelöltük meg az integritás-tudatos működés fejlesztését. A belső ellenőrzés számol az önkormányzati ASP rendszer működéséből adódó változásokkal is.

Főbb stratégiai célok összegzése:

- a belső kontrollrendszer értékelésének, fejlesztésének lehetősége,
- a számviteli rend és bizonylati fegyelem működése,
- az integritás-tudatos működés fejlesztése,
- az önkormányzat kötelező alapfeladataira összpontosító, takarékos gazdálkodás kialakítását célzó magatartás erősítése érdekében, felkérés esetén tanácsadói tevékenység működtetése.

Az egyes konkrét stratégiákat az önkormányzatok stratégiai tervei tartalmazzák.

A belső ellenőrzés figyelemmel kíséri és stratégiai céljainak aktualizálásakor érvényesíti az önkormányzat hatáskörváltozásából adódó követelményeket.

Ügyiratszám: 40. 678/2022.

**Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás
Társult Önkormányzatainak**

ÖSSZESÍTETT

Stratégiai- és 2023. évi Belső ellenőrzési terve

1. 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 Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala - a Társulás által elvárt szakmai színvonalon feleljen meg.

A társult önkormányzatok hosszú távú célkitűzése:

A stratégiai célokat az önkormányzatok **„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:

Az elmúlt időszak stratégiai céljainak összefoglalása:

A Társulás indulásakor a Tanácsülés által jóváhagyott ún. „Alapvizsgálati Program” alapján végzendő rendszerellenőrzések - indokolt esetben azok utóellenőrzése is - valamennyi önkormányzatnál és az általuk alapított és fenntartott költségvetési szerveknél megtörténtek. Ez összesen 40 rendszer- és 8 megbízhatósági ellenőrzést jelentett. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának szabályszerűségi ellenőrzése is minden társult önkormányzatra vonatkozóan megtörtént. A közzétételi adatbázis a belső ellenőrzés alapinformációja, mely nélkülözhetetlen a kockázatelemzés tervidőszakban való realizálásához, ezért e feladat folyamatos figyelemmel kísérését is stratégiai célként kezeltük. Ugyancsak minden társult önkormányzatnál vizsgáltuk a belső kontrollrendszer működését, minősége dokumentáltságát, melynek folyamatos minősítését szintén stratégiai célnak tekintünk.

Az önkormányzati rendszer változásából adódóan stratégiai célként fogalmaztuk meg a közös önkormányzati hivatalok megalapításának vizsgálatát is. Stratégiai célként fogalmaztuk meg, hogy az ellenőrzést kiterjesztjük az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságokra is.

Jelentőségénél fogva stratégiai célként jelöltük meg az integritás-tudatos működés fejlesztését. A belső ellenőrzés számol az önkormányzati ASP rendszer működéséből adódó változásokkal is.

Főbb stratégiai célok összegzése:

- a belső kontrollrendszer értékelésének, fejlesztésének lehetősége,
- a számviteli rend és bizonylati fegyelem működése,
- az integritás-tudatos működés fejlesztése,
- az önkormányzat kötelező alapfeladataira összpontosító, takarékos gazdálkodás kialakítását célzó magatartás erősítése érdekében, felkérés esetén tanácsadói tevékenység működtetése.

Az egyes konkrét stratégiákat az önkormányzatok stratégiai tervei tartalmazzák.

A belső ellenőrzés figyelemmel kíséri és stratégiai céljainak aktualizálásakor érvényesíti az önkormányzat hatáskörváltozásából adódó követelményeket.

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése:

2017. év során 22 önkormányzat belső kontrollrendszerét vizsgáltuk. A belső kontrollrendszer 5 elemére vonatkozóan az alábbiakat tapasztaltuk:

Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet részeként „Ellenőrzési Nyomvonallal” a vizsgált szervezetek 44 % - a nem rendelkezett. A többi szervezet esetében, egyrészt a fő- és részfolyamatok nem teljes köre került meghatározásra és szabályozásra, másrészt pedig a szabályozottaknál nem kerültek maradéktalanul rögzítésre 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.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Valamennyi vizsgált szervezet rendelkezett a kockázatkezelés rendjének szabályozásával, de egy sem aktualizálta azt az integrált kockázatkezelésre vonatkozó hatályos jogszabályi és ágazati módszertani előírásokkal. Kockázatfeltárást, kockázatkezelést a gyakorlatban mindössze egy szervezet végzett.

Kontrolltevékenység:

A kontrolltevékenység megfelelőségét a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlása vonatkozásában minősítettük. A kontrollok 20 %-a megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak, a többi esetben kisebb aktualizálás szükséges. A vizsgált szervezetek 80 %-a esetében a gazdasági eseményekhez kapcsolódó pénzgazdálkodási jogköröket hiánytalanul, az arra felhatalmazott személyek gyakorolták, az elszámolások alapbizonylattal alátámasztottak voltak, a többi esetben kisebb kockázatok merültek fel a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásakor.

Információ és kommunikáció:

A szervezetek belső és külső kapcsolattartása 22 %-a esetében továbbra sem szabályozott, 33 %-nál pedig a szabályozás kiegészítésre szorul, míg a belső kapcsolattartást a szervezetek 67 %-a továbbra sem dokumentálta. A honlapon az „Általános közzétételi lista” szerinti közérdekű adatközlés 33 %-nál nem, 22 %-nál nem naprakészen biztosított.

Nyomon követési rendszer:

A monitoring területén a belső ellenőrzés által korábban megállapított kockázatok nagyrészt továbbra is fennállnak. A nyomon követési rendszer szabályozása a szervezetek 55 %-a esetében hiányzik, 33 %-a esetében kiegészítésre szorul. Monitoring stratégiát egyetlen szervezet sem alakított ki. A szervezeti teljesítmény és a belső kontrollrendszer monitoring folyamatainak rendszerszintű gyakorlati kiépítése és működtetése a szervezetek 89 %-ánál továbbra is elmaradt.

Vizsgáltuk még a vezetői nyilatkozatok megadásának a gyakorlatát is:

Vezetői nyilatkozat:

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló nyilatkozattételi kötelezettségének a jegyzők 33 %-a nem tett eleget.

A kockázatok felszámolására a szükséges javaslatokat minden önkormányzatra vonatkozóan megadtuk.

4. A kockázati tényezők és értékelésük – az ellenőrzési prioritások és gyakoriságok:

- **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.
- 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 „Segédlet” szerint itt kell rögzíteni az ellenőrzendő szervezetek prioritását, melyet az intézmények kockázatelemzése alapozott meg.

A rendszerellenőrzések gyakorisága: **magas** (évente), **közepes** (kétévente), **alacsony** (négyévente) prioritású rendszereknél.

Alacsony prioritású rendszer:

1. Soproni Szociális Intézmény
2. Széchenyi István Városi Könyvtár
3. Bánfalvi Óvoda – Kindergarten Wandorf
4. Hermann Alice Óvoda
5. Trefort Téri Óvoda
6. Soproni Német Nemzetiségi Általános Iskola – Deutsche Nationalitätenschule Ödenburg
7. Fertődi Tündérvilla Óvoda és Bölcsőde
8. Fertőszentmiklósi Bezerédj Amália Óvoda és Bölcsőde
9. Gondozási Központ Fertőszentmiklós
10. Szabadidőközpont és Könyvtár Fertőszentmiklós
11. Ágfalvi Napsugár Óvoda
12. Ágfalvi Váci Mihály Általános Iskola
13. Harkai Kerekerdő Óvoda és Bölcsőde
14. Fertőszéplaki Margaréta Óvoda és Mini Bölcsőde

15. Hegykői Tündérrózsa Óvoda és Bölcsőde
 16. Lövői Napsugár Óvoda
 17. Nagycenki Aranypatak Óvoda és Mini Bölcsőde
 18. Peresztegi Napköziotthonos Óvoda és Mini Bölcsőde
 19. Fertőrákosi Óvoda és Bölcsőde Kindergarten und Kinderkrippe Kroisbach
 20. Fertőrákosi Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola
 21. Soproni Múzeum
 22. Nakovich Mihály Általános Iskola és Óvoda
 23. Sopron Megyei Jogú Város Egyesített Bölcsődék
 24. Ágfalvi Szivárvány Mini Bölcsőde
-

Alapvizsgálatra kijelölve:

1. Fertődi Művelődési Ház és Szabadidőközpont

A 4 közös önkormányzati hivatal és a 7 önálló polgármesteri hivatal és a társulás folyamatainak kockázatelemzése dokumentumok adatainak összesítése a „Főfolyamatokra” vonatkozóan:

1. Főfolyamat: **Szervezeti célok meghatározása:** -
2. Főfolyamat: **Belső kontrollrendszer működése:** 12
3. Főfolyamat: **A költségvetés tervezése:** -
4. Főfolyamat: **Számviteli rend:** 11
5. Főfolyamat: **Költségvetés végrehajtása:** -
6. Főfolyamat: **Önkormányzati tulajdon védelme:** -
7. Főfolyamat: **Nemzetiségi önkormányzatok működése:** -

Az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok „Alapvizsgálat” I. /II.-re való kijelölése:

Alapvizsgálat I. végrehajtva:

1. Sopron Holding Vagyonkezelő Zrt.
2. PRO KULTÚRA Sopron Nonprofit Kft.
3. Soproni Városfejlesztési Kft.
4. Soproni Vízmű Zrt.
5. STKH Sopron és Térsége Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.
6. Soproni Önkormányzati Hulladékkezelő Kft.
7. F. K. L. Sportszolgáltató Kft.
8. FORENO Foglalkoztatási és Rehabilitációs Nonprofit Kft.
9. Soproni Kommunikációs Központ Kft.

Alapvizsgálat I. kijelölve:

1. Fertődi Városgazda Kft.
2. Fertőszéplaki Ingatlanhasznosító Kft.
3. Villa Igku Kft.
4. Szolgáltató és Kulturális Központ Nonprofit Kft.

Alapvizsgálat II. –re való kijelölés:

1. Sopron Holding Vagyonkezelő Zrt.,
 2. PRO KULTÚRA Sopron Nonprofit Kft.,
 3. Soproni Vízmű Zrt.
 4. STKH Sopron és Térsége Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.
- A további sajátosságokat az egyes önkormányzati stratégiák tartalmazzák.

2023. évi belső ellenőrzések listája:**I. Szabályszerűségi ellenőrzés:**

1. Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzatánál a készpénz folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok (szakmai teljesítésigazolás és kötelezettségvállalás ellenjegyzése) működésének minősítése.
2. A monitoring rendszer kontrollja és gyakorlata, a fejlesztés lehetőségei Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában.
3. A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás bizonylati rendjének és a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésének a minősítése.
4. 17 önkormányzat esetében az információs és kommunikációs rendszer kontrollja és gyakorlata, a fejlesztés lehetőségei a Hivatalban (10 vizsgálatba szervezve).

II. Rendszerellenőrzés:

1. Soproni Német Nemzetiségi Általános Iskola – Deutsche Nationalitätenschule Ödenburg
2. Soproni Múzeum
3. Ágfalvi Napsugár Óvoda
4. Gondozási Központ Fertőszentmiklós
5. Szabadidőközpont és Könyvtár Fertőszentmiklós

III. Informatikai rendszerek ellenőrzése:

1. Az informatikai rendszerek kontrollja és működése Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések:

A vizsgálatokat minden költségvetési szervnél és a társulásnál **kockázatelemzés** alapozta meg.

Az ellenőrzés célja:

Szabályszerűségi ellenőrzésnél annak vizsgálata, hogy az adott szervezet működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Rendszerellenőrzésnél annak vizsgálata, hogy az intézménynél az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek keretében biztosított-e a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség.

Informatikai rendszerek ellenőrzésénél a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megbízhatóságának, biztonságának, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének a vizsgálata.

Az ellenőrzés módszere: Szűrőpróbaszerű, elemző.

Az ellenőrizendő időszak: 2009 – 2023. évek

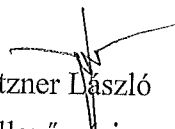
Az ellenőrzés ütemezése és a szükséges kapacitás revizori napokban:

Első félévben: 1 informatikai rendszerek ellenőrzése, 6 szabályszerűségi ellenőrzés, 4 rendszerellenőrzés és az áthúzóó vizsgálatok.

Második félévben: 7 szabályszerűségi ellenőrzés, 1 rendszerellenőrzés.

Összesen 440 (saját) + 15 (külső) revizori nap kapacitással.

Sopron, 2012. november 25.


Patzner László
belső ellenőrzési vezető