

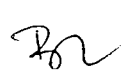
Sopron és Környéke Szociális – Gyermekjóléti
Intézményfenntartó Társulás
9400 Sopron, Fő tér 1.

Ügyiratszám: 40. 656/2023.

**Cím: Előterjesztés a Sopron és Környéke Szociális - Gyermekjóléti Intézményfenntartó
Társulás 2024. évi belső ellenőrzési tervéről**

Előterjesztő: Dr. Farkas Ciprián elnök

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

Törvényességi véleményezésre bemutatva: 2023. november 15. 



Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. §-a szerint az éves belső ellenőrzési tervet a társulási tanács hagyja jóvá.

A jóváhagyandó anyagokat – „Stratégiai Ellenőrzési Terv”, „Éves Belső Ellenőrzési Terv” - a határozat 1. és 2. számú mellékleteként terjesztem a Tisztelt Társulási Tanács elé.

A tervek elfogadásához a „Társulási Megállapodás” értelmében egyszerű többség szükséges.

Határozati javaslat:

A Társulási Tanács jóváhagyja Sopron és Környéke Szociális - Gyermejjóléti Intézményfenntartó Társulás „Stratégiai Ellenőrzési Tervét” (határozat 1. számú melléklete) és „2024. 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: 2024. évi zárszámadási határozattervezet szerint

Sopron, 2023. november


Dr. Farkas Ciprián
elnök



1. számú melléklet Sopron és Környéke Szociális - Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa /2023. határozatához

Ügyiratszám: 40. 656 /2023.

**Sopron és Környéke Szociális – Gyermekjóléti
Intézményfenntartó Társulás**

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

1. Sopron és Környéke Szociális - Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás hosszú távú célkitűzése:

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. A felülvizsgálat eredményeként 2013. június 3. napjától a továbbiakban önálló jogi személyként működik a „**Sopron és Környéke Szociális - Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás**”. A Társulás 2013. július 1-jével közös fenntartású költségvetési intézményt alapított: „**Sopron és Környéke Család és Gyermekjóléti Ellátás Intézete**” elnevezéssel.

A „Sopron és Környéke Szociális - Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás” a „**Társulási Megállapodás**” VI. 4. pontjában rendelkezett a **belső ellenőrzési feladatok ellátásáról**:

„A Társulás és a közös fenntartású intézmény belső ellenőrzését Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el.”

A fentiek alapján Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső ellenőrzése elkészítette Sopron és Környéke Szociális - Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás „**Belső Ellenőrzési Kézikönyvét**”. A kézikönyv felülvizsgálatát rendszeresen elvégeztük, ennek legutolsó alkalma 2022. évben volt.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” tartalmazza a „Belső Ellenőrzési Alapszabályt”, amely egy megállapodás a társulás tagjainak vezetői és a belső ellenőrzési vezető között a belső ellenőrzés főbb feladatairól, hatásköreiről, jogairól és kötelezettségeiről.

Sopron és Környéke Szociális - Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás hosszú távú célkitűzése:

A szerződő települési önkormányzatok a szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatási ellátási formákat közösen megszervezzék és működtessék annak érdekében, hogy a társult települések minden lakója számára lehetőség nyíljon a legkorszerűbb szociális, gyermekjóléti szolgáltatások igénybevételeire.

Ennek a feladatnak a Társulás munkaszervezete - Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala - a Társulás által elvárt szakmai színvonalon feleljen meg.

2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai:

Stratégiai célnak tekintjük:

- a belső kontrollrendszer értékelését, fejlesztésének lehetőségét,
- a számviteli rend és bizonylati fegyelem érvényesítésének figyelemmel kísérését.

72

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 átfogó belső ellenőrzés alapján a következők voltak:

A **kontrollkörnyezetre** vonatkozóan megállapítottuk, hogy a munkaszervezeti feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal belső szabályzatai, szabályozó jellegű dokumentumai a Társulás munkaszervezeti feladatellátására vonatkozó részletes szabályokat nem tartalmaznak.

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 munkaszervezeti feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal belső szabályzatai, szabályozó jellegű dokumentumai a Társulásra, illetve annak intézményére vonatkozó szabályokat nem tartalmaztak. Az intézmény és a hivatal közötti feladatmegosztás szabályait az ún. „Munkamegosztási Megállapodásban” rögzítették.

A munkaszervezeti feladatokat ellátó Hivatal saját **információs és kommunikációs rendszere** szabályozott ugyan, de a beszámolási rendszer, beszámolási szintek, határidők és módok meghatározása továbbra sem teljes körű, a társulás vonatkozásában pedig nem szabályozott. A közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettsége, a Társulásnál nem biztosított.

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

Sopron és Környéke Család és Gyermejjóléti Ellátás Intézeténél:

A **kontrollkörnyezet** részeként szabályzatban rögzítették az „Ellenőrzési nyomvonal” fogalmát, célját, jelentőségét, felépítését, viszont annak elkészítésére nem került sor.

Az intézményvezető elkészítette a „Kockázatkezelési Szabályzatot”, de annak rendelkezései az **integrált kockázatkezelési rendszerre** vonatkozó előírásokat maradéktalanul nem érvényesíti. A vizsgált időszakban a kockázatokat a dolgozók bevonásával, „Kérdőív” segítségével felmérték, viszont azokat nem értékelték. A „Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje” szabállyal rendelkeznek.

A **kontrolltevékenységek** részeként a pénzgazdálkodási jogköröket szabályozták, rögzítették azok jellemzőit, csatolták a jogkörök ellátására szóló felhatalmazásokat, de a kontrollt az időközi változásokkal nem aktualizálták. Szűrőpróbaszerűen választott hónap egy dekádja bankbizonylatainak ellenőrzése kapcsán megállapítottuk, hogy az operatív jogköröket a jogosult személyek hiánytalanul gyakorolták, a bizonylati fegyelem követelményeit érvényesítették.

Handwritten signature

A szervezet **információs és kommunikációs rendszerének** alapjait a „Szervezeti és Működési Szabályzat” tartalmazza, a belső kapcsolattartásról a dokumentációkat - feljegyzés, emlékeztető stb. - elkészítették. Honlapjukon - az „Általános közzétételi lista” szerinti szerkezetben - a költségvetési szerv szervezetére, költségvetésére, beszámolójára vonatkozó adatok szerepelnek. „Közzétételi Szabályzattal” rendelkeznek.

A **monitoring rendszerre** vonatkozó kontrollokat a vezető írásba foglalta, a főbb szervezeti célokat rögzítette, azok mérésére indikátorokat határoztak meg. A szervezet teljesítmény nyomon követéséről, az eredmények rögzítéséről az „Éves beszámolóban” gondoskodtak.

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.

Társulásunknál **két kockázatelemzési módszert alkalmazunk.**

Egyrészt a társulás 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.

A társulási költségvetési intézmények prioritása és az ehhez kötődő rendszerellenőrzések gyakorisága:

A 40. 118/2022. 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. Sopron és Környéke Család és Gyermejjóléti Ellátás Intézete

A Társulásra vonatkozó kockázatelemzés a következő:

2. Főfolyamat: Belső kontrollrendszer működése

2. 1. Folyamat: Kontrollkörnyezet
2. 2. Folyamat: Integrált kockázatkezelési rendszer
2. 3. Folyamat: Kontrolltevékenységek

362

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 képesítésük felsorolása:

Patzner László belső ellenőrzési vezető, okl. közgazda (szakirányú egyetem és főiskola)

Kissné Koncz Erika belső ellenőrzési munkatárs I., közgazdász (szakirányú főiskola)

Simonné Kristóf Mariann belső ellenőrzési munkatárs II., közgazdász (szakirányú főiskola).

Dr. Kányási Zsófia belső ellenőrzési munkatárs III., jogász (egyetem)

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 két évente minden belső ellenőr részt vett a kötelező ÁBPE képzésen és vizsgán. Új kollégánk, dr. Kányási Zsófia is bekapcsolódik ebbe a kötelezettségbe.

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 **2024. évi munkaidő mérlege** a következő:

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

Rendelkezésre álló naptári napok száma:	248
- betegség miatt kieső idő - 15	
- belső és külső oktatás, módszertani felkészülés -13	
Naptári napok száma a levonás után:	220
Revizori napra átszámítva 4 fő belső ellenőrre:	660+76
Szabadság levonása:	
- belső ellenőrzési vezető	12
- belső ellenőrzési munkatárs I.	36
- belső ellenőrzési munkatárs II.	36
- belső ellenőrzési munkatárs III.	36
ÖSSZES SAJÁT REVIZORI MUNKANAP:	616
KÜLSŐ SZAKÉRTŐI (INFORMATIKUSI) MUNKANAP:	15

Bm

Felosztása:

- Sopron MJ Város Önkormányzatánál	180+15
- Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál	300
- Tervezési, beszámolási feladatokra	74
- „Belső Ellenőrzési Kézikönyvben” rögzített tartalomra	62

A Belső ellenőrzés dolgozóinak **2024. 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 munkatárs I. - III.	
6. Kötelező ÁBPE I. vizsga	belső ellenőrzési munkatárs III.	
7. Kötelező ÁBPE II. vizsga	belső ellenőrzési munkatárs I. - II.	

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 három belső ellenőrzési munkatárs rendelkeznek a jogszabályban előírt felsőfokú állami iskolai képesítéssel.

A belső ellenőrök eleget tettek az államháztartásért felelős miniszter által előírt „Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés I.” képzési- és vizsga-kötelezettségnek, - egy főnek 2024. évben esedékes a vizsga - a minisztériumi szakértői névjegyzékben mindenki regisztrált.

A belső ellenőrök önképzése, továbbképzése biztosított, melyet az „Éves képzési tervek” konkretizálnak.

2020. évben a nullára leírt hordozható személyi számítógépek cseréje megtörtént. Az irodai elhelyezés jó színvonalon megoldott.

362

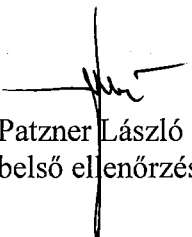
6. A szükséges erőforrások meghatározása:

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	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	12	0,1	1,2	-	1,2
ÖSSZESEN:	61				6,05

2024. év 04. hónapjában a belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzési szakmában töltött 44 év után nyugdíjba vonul. Új belső ellenőrzési vezető kinevezésére ezért év közben szükség lesz. 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, 2023. november 15.


Patzner László
belső ellenőrzési vezető

For

2. számú melléklet Sopron és Környéke Szociális - Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanácsa /2023. határozatához

Ügyiratszám: 40. 656/2023.

Sopron és Környéke Szociális – Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás

2024. évi

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Handwritten signature

2024. 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. RENDSZERELLENŐRZÉS

A.: 1./ Sopron és Környéke Család és Gyermejkölési Ellátás Intézete

B.: A vizsgálatot a „Stratégiai Ellenőrzési Tervben” rögzített költségvetési intézmények prioritása és az ehhez kötődő átfogó ellenőrzések gyakorisága alapozza meg.

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

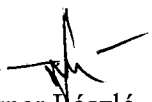
D.: Szűrőpróbaszerű, elemző.

E.: 2022. - 2024. évek

F.: I. félév - 30

A tervet összeállította:

Sopron, 2023. november 15.


Patzner László
belső ellenőrzési vezető