

Iktatószám: A-10-7117-1 /2021.

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala



.../2021. (IX. 01.) jegyzői rendelkezés

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
2021-2024. évi Stratégiai belső ellenőrzési tervéről

STRATÉGIAI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Érvényes: 2021. október 1-től

	Név	Beosztás	Dátum	Aláírás
Készítette:	Juhász Róbert	belső ellenőrzési vezető	2021.08.31.	
Látta:	dr. Nagy Péter	irodavezető	2021.08.31.	
Kiadta:	dr. Tatár Zoltán	jegyző	2021.09.06.	
Jóváhagyta:	Dr. Márki-Zay Péter	polgármester	2021.09.06.	
Jóváhagyta:	Dr. Putz Anita	polgármester	2021.09.08.	

A Szabályzat hatályos elektronikus változatát a belső hálózat Szabályzattár/Hatályos szabályzatok könyvtár tartalmazza.

Alkalmazás előtt győződjön meg a kinyomtatott Szabályzat hatályáról!

TARTALOMJEGYZÉK

STRATÉGIAI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV	3
A terv tartalma	3
A terv hatálya	4
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS HOSSZÚTÁVÚ CÉLKITŰZÉSEI, STRATÉGIAI CÉLJAI	4
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE	6
III. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK	7
A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása	7
Kockázatelemzés	8
Kockázati tényezők	8
III. A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV – A CÉLKITŰZÉSEK TELJESÍTÉSÉHEZ SZÜKSÉGES FEJLESZTÉSI TERV ÉS UMAN FEJLESZTÉSI STRATÉGIA	9
A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terve	10
V. ELLENŐRI LÉTSZÁM, KÉPZETTSÉGEK ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK.....	11
VI. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS AZ ELLENŐRZÉS GYAKORISÁGA	11
Kockázati minősítés	13
A./ Magas kockázati besorolású terület:	14
B./ Közepes kockázati besorolású terület:.....	14
C./ Alacsony kockázati besorolású terület:.....	14
VII. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	15

STRATÉGIAI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) belső ellenőrzési feladatainak stratégiai terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.), valamint a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásai alapján került elkészítésre.

Tekintettel arra, hogy a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése még a 690/2007. (11.29.) Kgy. határozatával döntött a belső ellenőrzési feladatok Többcélú Kistérségi Társuláson (HTKT) belüli ellátásáról, HMJV és a HTKT között 2008. február hó 08-án „Feladatellátási megállapodás” jött létre határozatlan időre - többek között - arról, hogy a HTKT a belső ellenőrzési feladatokat HMJV Önkormányzat Polgármesteri Hivatala, mint a HTKT Munka-szervezete Belső Ellenőrzés szervezeti egysége útján látja el.

Fentiekén túl Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlése az 512/2012. (12. 14.) Kgy. határozatával és Mártély Község Képviselő-testülete a 295/2012. (XII. 10.) Kt. számú határozatával 2013. január 01. napjától közös hivatalt hoztak létre, Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala néven. Mártély Község Képviselő-testülete a 38/2013. (III. 27.) Kt. számú határozatával döntött úgy, hogy Mártély Község Önkormányzata tekintetében a belső ellenőrzési feladatokat 2013. május 01. napjától Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Irodája látja el.

Továbbá Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv a fenti önkormányzatok gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervei az egyes feladatok végrehajtásának munkamegosztásáról és a felelősségvállalás rendjéről létrejött megállapodásai alapján az intézményi belső ellenőrzést is a Hivatal belső ellenőrzése végzi.

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés 2021-2024. évekre szóló Stratégiai és középtávú ellenőrzési terve - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő évekre. A korábbi 2017-2020. évekre vonatkozó terv aktualizálása annak lejárta mellett mind az érintett önkormányzatok vezetésében, mind a Belső Ellenőrzés belső ellenőrzést végző személyeiben bekövetkezett változások miatt is indokoltá vált.

A terv tartalma

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés új - 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai és középtávú belső ellenőrzési terve jogszabályi előírás alapján az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;

- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A terv hatálya

Jelen stratégiai ellenőrzési terv az önkormányzatok és a közös hivatal, az irányított költségvetési szervek és többségi önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok saját és irányítószervi ellenőrzésére, a helyi nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére, továbbá az irányítószervek által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettél és a lebonyolító szerveknél végzett ellenőrzésekre irányul.

I. A belső ellenőrzés hosszútávú célkitűzései, stratégiai céljai

1. § (1) A belső ellenőrzés stratégiai céljai - figyelembe véve a Polgármesteri Hivatal stratégiai céljait is - a nemzetközi standardok, valamint a vonatkozó jogszabályok alapján:

- a) Az EU-konform ellenőrzési rendszer megvalósítása és megfelelő működtetése érdekében a Bkr., a belső ellenőrzésre vonatkozó hazai és nemzetközi sztenderdek, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv rendelkezéseinek megfelelően a belső ellenőrzési szabályzók folyamatos karbantartása és fejlesztése.
- b) A korszerű ellenőrzési rendszer személyi, valamint tárgyi (kiemelten korszerű számítógépek és szoftverek) feltételei teljes körűségének biztosításával, illetve folyamatos fenntartásával az önkormányzatok feladatellátásának minél több területét érintő belső ellenőrzések végrehajtása.
- c) Eredményes munkakapcsolat, együttműködés kialakítása az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek vezetőivel a függetlenség és pártatlanság elvének betartásával
- d) A Bkr.-ben előírt képzettségi követelmények biztosítása érdekében a belső ellenőrök ismereteinek folyamatos szinten tartása, fejlesztése.
- e) Kockázatelemzés végrehajtásával a belső ellenőrzések tervezése, kockázatelemzésen és az ellenőri kapacitáson alapuló tervezés folyamatos alkalmazása a tervező munka során.
- f) Független, tárgyilagos bizonyosságot adó, valamint tanácsadói tevékenység folytatása a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési egységének vizsgálati hatálya alá tartozó szervek, szervezeti egységek, gazdasági társaságok, nemzetiségi önkormányzatok működésének fejlesztése és eredményességének növelése, feladataik teljes körű végrehajtásának segítése érdekében a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerinti tevékenységek végrehajtásával.
- g) A korszerű követelmények szerinti szabályszerűségi-, pénzügyi-, teljesítmény-, rendszerellenőrzések, informatikai rendszerellenőrzés, valamint utóellenőrzések mind teljesebb körű végzése, azok hatékonyságának fokozott biztosítása a Polgármesteri Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési

szervnél, a Hódmezővásárhely és Mártyély Önkormányzatok (továbbiakban: Önkormányzat) gazdasági szervezettel rendelkező (Gazdasági Intézmény) intézményénél, valamint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknél, az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, valamint a helyi nemzetiségi önkormányzatoknál.

- h) A Polgármesteri Hivatal céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeres értékeléssel az ellenőrzési feladatok végrehajtása, a Polgármesteri Hivatal vezetése részére a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban érdemi megállapítások és ajánlások megtétele, valamint éves és középtávú elemzések, értékelések készítése az operatív belső kontrollrendszer továbbfejlesztése érdekében.
- i) A vizsgált szervek, szervezeti egységek, gazdasági társaságok, valamint nemzetiségi önkormányzatok vezetőinek megfelelő bizonyosságot nyújtani az általa működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.
- j) A meglévő vagyon megóvásának, gyarapításának vizsgálata. A vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan elemzések, értékelések készítése a működés eredményességének növelése érdekében.
- k) A belső ellenőrzési tevékenység végzése a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség érvényesülése, valamint a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodásnak, a vagyon megóvásának és gyarapításának, az elszámolások, beszámolások megbízhatóságának viszonylatában.
- l) A kockázati tényezők, a hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében ajánlások és javaslatok megfogalmazása, az általános prevenció elveinek érvényesítése mellett ajánlások tétele a hiányosságok megszüntetésére.
- m) A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának kiemelt szintű nyomon követése.
- n) Az ellenőrzések során meghatározott feladatok végrehajtásának figyelemmel kísérése, időszakai beszámolók és Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése a Képviselő-testületek, illetve a Jegyző részére a belső ellenőrzések helyzetéről, azok megállapításairól és tett javaslatokról.
- o) Tanácsadás információk gyűjtésével és értékelésével, valamint elemzések készítésével a Polgármesteri Hivatal folyamatainak (feladatainak) vonatkozásában,
- p) Az operatív belső kontrollrendszer folyamatos elemzésével és értékelésével javítani és fejleszteni a ellenőrzött szervezetek (a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, felügyelt költségvetési szervek, gazdasági társaságok) működését és a rendelkezésére álló erőforrások szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és eredményes felhasználását.

(2) A Belső Ellenőrzés megfogalmazott kiemelt hosszútávú célkitűzése, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéssel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, hozzájáruljon a szabályszerű jó gyakorlatok hasznosításához, a Gazdasági Programban kitűzött stratégiai célok eléréséhez és mevalósításához. Az ellenőrzött esetekben cél, hogy az ellenőrzések során felmérje a szervezetek, szervezeti egységek, gazdasági társaságok, nemzetiségi önkormányzatok folyamataiban rejlő kockázatokat,

feltárja a rendeltetésellenes vagy jogszerűtlen működést és értékeli azok megelőzésére kialakított szervezeti kontrollrendszerek megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát, valamint minél objektívabban méri az egyes szervezetek, szervezeti egységek, illetve feladatellátók valós teljesítményét.

(3) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

A stratégiai terv:

- a.) hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait,
- b.) segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse,
- c.) a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása,
- d.) a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés – és általa a Polgármesteri Hivatal – céljainak eléréséhez, eredményességéhez,
- e.) a stratégiai terv képezi az éves ellenőrzési tervek alapját.

(4) A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés stratégiai belső ellenőrzési tervét a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján készíti el, amelyet a költségvetési szerv vezetője fogad el és a Képviselő-testület hagy jóvá.

II. A belső kontrollrendszer általános értékelése

2. § (1) A Bkr. 30. § (1) bekezdés b) és c) pontjai alapján a belső kontrollrendszer általános értékelése és kockázata tényezői a következők: (Értékelése: 1-5-ig, ahol 1-es számmal jelölve a legkevésbé, 5-ös számmal a leginkább valószínű/kockázatos értéket.)

MEGNEVEZÉS	KOCKÁZAT	*SZABÁLY-TALANSÁG VALÓSZÍNŰSÉGE	HATÁS	ÉRTEK
kontrollkörnyezet	Nem világos a szervezeti struktúra; Külső szabályozottság; törvények, rendeletek hiányossága, jogszabályi változások gyakorisága korlátozza a tevékenységet; A szabályzatok hiánya erősíti a kockázatot; Szabályozás összetettsége: belső szabályzatok hiánya, ill. a gyakorlattal való összhangjának hiánya;	4	4	16

11/2021. (IX. 01.) jegyzői rendelkezés Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2021-2024.évi Stratégiai belső ellenőrzési tervéről

integrált kockázatkezelési rendszer	Nem aktualizált a kockázatkezelési szabályzat; A kockázatok feltárása, kezelése, nyilvántartása nem biztosított	3	4	12
kontrolltevékenységek	Kontrollrendszer megvalósulása	3	4	12
információs és kommunikációs rendszer	A döntéshozatalhoz nem megfelelő, illetve nem megfelelő időben rendelkezésre álló információ	4	4	16
nyomon követési rendszer (monitoring)	Monitoring nem megfelelően működik; utolsó belső ellenőrzés óta eltelt idő; külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület; külső ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok	3	5	15

*Amennyiben korábbi vizsgálati tapasztalatokból nem állapítható meg, de a bekövetkezése értékben is kifejezett veszteséget hordoz, akkor „közepes” a minősítése.

III. Kockázati tényezők és értékelésük

3. § (1) A stratégiai tervezés előkészítésének lépései során az általános felmérés részeként a Polgármesteri Hivatal külső és belső kontrollkörnyezetének vizsgálatára kerül sor. Ennek keretében a Belső Ellenőrzési Egység összegyűjti és elemzi a szervezet működési környezetében és folyamataiban történt változásokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat is.

A környezet változásának elsődleges forrásai:

- a.) jogszabályi változások;
- b.) gazdasági-politikai környezet változása;
- c.) a Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat stratégiájának, célkitűzéseinek, rövid- és hosszú távú feladattervének változása;
- d.) belső szervezeti változások;
- e.) belső eljárások, ellenőrzési nyomvonalak, belső szabályozók, szabályzatok változása.

Ezek a változások a Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat, Gazdasági Intézmény, gazdasági társaságok, illetve nemzetiségi önkormányzatok folyamataiban rejlő kockázatok azonosítása szempontjából kiemelten fontosak, ezért a belső ellenőrzésnek arra kell törekednie, hogy összegyűjtsön minden információt a vezetőségtől, az egyes szervezetek, szervezeti egységek vezetőitől.

A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása

(2) A belső ellenőrzési fókusz a Belső Ellenőrzési Egység és a vezetés azon közös nézetét, elképzeléseit jelenti, hogy a belső ellenőrzésnek elsősorban mely területekre kell irányítania erőforrásait. A belső ellenőrzési fókusz a Belső Ellenőrzési Egységet segíti a magas kockázatúnak tekintett folyamatok rangsorolásában, illetve az ellenőrzött tevékenységek és egységek közötti erőforrás-allokáció meghatározásában, azaz a Belső Ellenőrzési Egységgel szemben támasztott vezetői elvárások azonosításában.

Kockázatelemzés

(3) A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a vezetőkkel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

(4) Az ellenőrzési terv összeállítása során – az eredményes és hatékony ellenőrzés lefolytatása érdekében – a belső ellenőrzési vezetőnek biztosítania kell az ellenőrzési kockázatelemzés elvégzését, amelynek célja:

- a) a kockázati szintek, a magas kockázatú területek meghatározása a hatékony ellenőrzési megközelítés kiválasztásához,
- b) az ellenőrzési eljárások megtervezése az ellenőrzési kockázat elfogadható szintjének biztosításához, valamint a Belső Ellenőrzési Egység szakmai döntéseinek elősegítése, belföldi kiküldetés engedélyezése és a teljesítés igazolása, szakmai konferencián, továbbképzéseken való részvétel engedélyezése az anyagi feltételek előzetes egyeztetésével;

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, amely gátolja a vizsgált szervezetek, szervezeti egységek ellenőrzésének eredményes előkészítését, megtartását.

Kockázati tényezők

(5) Kockázati tényező lehet:

- a.) az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység nem megfelelő működése (eredendő kockázat)
- b.) az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység vagy feladat nem megfelelő szabályozottsága (szabályozási kockázat)
- c.) az ellenőrzést végző nem megfelelő felkészültsége, munkavégzése (feltárási kockázat).

A kockázatelemzést a belső ellenőrzési vezető irányítja, aki a belső ellenőrt szükség szerint bevonja a munkába és informálja őt minden egyes lépésről.

(6) A kockázatelemzés első lépése a szervezet valamennyi, az elemzésbe bevont fő- és alfolyamatának meghatározása. A folyamatokban rejlő főbb kockázatok azonosításának

érdekében a folyamatok felelőseivel (folyamatgazdákkal, osztályvezetőkkel), illetve amennyiben szükséges, a folyamatba bevont kulcsfontosságú személyekkel interjúkat és munkamegbeszéléseket kell tartani.

(7) Azt követően, hogy az elemzésbe bevont valamennyi folyamat meghatározásra és értelmezésre került, szükséges megvizsgálni a működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentőségét.

(8) A működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentősége magas, közepes és alacsony lehet, ami függ:

- a.) belső ellenőrzési fókusz minden elemének relatív fontosságától (pl.: mi a legfontosabb célkitűzés);
- b.) a folyamatok relatív fontosságától (pl.: ez a folyamat kritikus-e a célkitűzés elérése szempontjából).

(9) A folyamatgazdákkal folytatott megbeszélés során meg kell határozni a folyamatokban rejlő kockázatok bekövetkezési valószínűségét és a kockázat hatását. Az elemzést a folyamatgazdákkal közösen kell elvégezni, konszenzusra kell jutni a folyamatok fontosságának összesített értékelése tekintetében. Minden egyes fő- és alfolyamathoz hozzá kell rendelni a folyamatot leginkább jellemző, objektíven értékelhető kockázati tényezőket.

(10) A kockázati tényezőket két szempont alapján kell értékelni:

- a) a kockázati tényező bekövetkezési valószínűsége valamint; – a kockázati tényező célokra gyakorolt hatása alapján.
- b) kockázatelemzés során értékelni kell az egyes fő- és alfolyamatokhoz tartozó egyedi kockázatokat, majd összesíteni kell azokat.

(11) A kockázatelemzés végeredményének kialakításához az egyes folyamatok kockázatelemzését össze kell vetni a belső ellenőrzési fókusszal. Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

III. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv – a célkitűzések teljesítéséhez szükséges fejlesztési terv és a humán fejlesztési stratégia

4. § (1) A Polgármesteri Hivatalnál a belső ellenőrzési tevékenységet szervezetileg önálló irodaként a Belső Ellenőrzés látja el. Jegyzői utasítás rendelkezik a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek engedélyezett létszámáról. A Jegyzői utasítás alapján a Polgármesteri Hivatalnál egy fő belső ellenőrzési vezető és két fő belső ellenőr látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

(2) A Polgármesteri Hivatalnál belső ellenőrként kizárólag olyan személy alkalmazható, aki megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről,

11/2021. (IX. 01.) jegyzői rendelkezés Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2021-2024.évi Stratégiai belső ellenőrzési tervéről

valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt követelményeknek.

(3) A Polgármesteri Hivatalnál belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. E tevékenységek folytatását az államháztartásért felelős miniszter annak engedélyezi, aki cselekvőképese, büntetlen előéletű, és nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

(4) A Polgármesteri Hivatalban köztisztviselői jogviszonyban alkalmazott belső ellenőrök megfelelnek a PM rendeletben foglalt feltételeknek. A szakmai képzettséggel kapcsolatos célkitűzéssel összhangban a belső ellenőrök hosszú távú képzési tervében el kell érni, hogy az ellenőrök – a jogszabályi feltételeknek való – szakmai képzettsége mellett biztosított legyen a folyamatos szinten tartás és továbbképzés lehetősége. A szinten tartás és a továbbképzés érdekében a Személyzeti Osztály közreműködésével szükséges annak biztosítása, hogy a belső ellenőrök éventé részt vehessenek szakmai tapasztalatcserén, továbbképző tanfolyamon.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terve

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés információs igénye
A belső ellenőrzésnek a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásokhoz való megfelelése, összhang megteremtése	Szakmai ismeretek bővítése	Hatályos jogszabályokhoz való hozzáférés
Az ellenőrzési munka hatékonyságának megteremtése az ellenőrzési módszerek és technikák javításával és alkalmazásával az ellenőrzések során	Szakmai ismeretek bővítése	Belső kontrollrendszer alkalmazása és annak ellenőrzése a gyakorlati tapasztalatok alapján, az ellenőrzési módszer hatékonyságának fejlesztése
Az ellenőrzési munka minőségbiztosítása a minőségbiztosítási rendszer működtetésével és fejlesztésével	Minőségbiztosítás kiépítése a belső ellenőrzésnél	Minőségbiztosítás hivatali szintű működtetése és fejlesztése
Az ellenőrzési kézikönyv továbbfejlesztése	A kézikönyv éves szinten történő aktualizálása	Nemzetközi Belső ellenőrzési standardok figyelembe vétele és gyakorlati alkalmazása

V. Ellenőri létszám, képzettségek és tárgyi feltételek

5. § (1) A jelenleg foglalkoztatott belső ellenőrök megfelelnek a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben meghatározott általános és szakmai követelményeknek, valamint a belső ellenőrök regisztrációjára vonatkozó részletszabályoknak, felsőfokú végzettséggel és több éves ellenőrzési gyakorlattal rendelkeznek.

(2) A Belső Ellenőrzés munkájához nélkülözhetetlen a számítógéppel való ellátottság, valamint annak felhasználói szintű ismerete.

Hosszabb távon a Belső Ellenőrzés részére indokolt biztosítani a következőket:

- a.) a belső ellenőrzési vezető folyamatosan részt vegyen – továbbra is – a vezetői értekezleteken,
- b.) hordozható számítógépet, mobiltelefon (biztosított)
- c.) nyomtatót, szkennert, fénymásolót (biztosított)
- d.) on-line hozzáférést a jogszabályokhoz, önkormányzati rendeletekhez és határozatokhoz, hatósági állásfoglalásokhoz, cégbekérőkhöz. (biztosított)

VI. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzés gyakorisága

6. § (1) A 2021-2024. évek belső ellenőrzési terveinek kialakítása során figyelembe vett főbb prioritások:

- a.) A Polgármesteri Hivatal szabályozottsága és a szabályzatok aktualizálási folyamata,
- b.) Az utóellenőrzések szükségessége, tekintettel a folyamatos kontrollra a korábban feltárt hiányosságok tekintetében,
- c.) A külső ellenőrző szervek által elvégzett ellenőrzési megállapítások, azok érvényesülésének vizsgálata,
- d.) A főbb folyamatok és kockázatok dokumentálása,
- e.) Választások elszámolásának jogszabályon alapuló kötelezően elvégzendő belső ellenőrzési vizsgálata,
- f.) Éves beszámoló, leltár kiemelt ellenőrzése,
- g.) Közbeszerzési eljárások ellenőrzése,
- h.) A normatív állami támogatások és hozzájárulások vizsgálata.

(2) A meghatározott kockázati elemek köre és azok értékelési rendje évente az éves terv készítésének időszakában kerül aktualizálásra.

(3) A kockázatelemzés célja: megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata: meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban szükséges ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek

11/2021. (IX. 01.) jegyzői rendelkezés Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2021-2024.évi Stratégiai belső ellenőrzési tervéről

beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl.: a vezetőség kérései stb.).

(4) Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni. 12 olyan tényező kerül meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A kockázat a kockázati tényezők célokra gyakorolt hatásuk alapján magas, közepes, illetve alacsony kockázati hatásúként került meghatározásra.

Ezek alapján:

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	KOCKÁZATI TÉNYEZŐ CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁSA			ALKALMAZOTT SÚLY
	3-MAGAS	2-KÖZEPES	1-ALACSONY	
1. Belső kontrollok	Nincsenek szabályozott ellenőrzési pontok, illetve - ha vannak, gyengék, nem megfelelőek	Az ellenőrzések szabályozottak, de nem megfelelő a megvalósítás, illetve a dokumentálás	Szabályozott ellenőrzési rendszer, megfelelő és eredményes működés	5
2. Változás/ Átszervezés	A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások	Kis változások, de nem rendszerek vagy jelentősek	Stabil rendszer, kis változások	4
3. A rendszer komplexitása	Nagyon komplex	Közepesen komplex	Nem komplex	4
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel	Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel	Közepes mértékű, más folyamatok hatása is érzékelhető	Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket	3
5. Bevételek/Költségszint	Magas, 300 mFt felett	Közepes, 100-300 mFt között	Alacsony, 100 mFt alatt	6
6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás	Magas	Közepes	Alacsony	2
7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2-nél több év	1-2 év	1 évnél kevesebb	2
8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Magas	Közepes	Alacsony	3
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Nagy (már bekövetkezett a múltban)	Közepes (még nem következett be, de nagy	Kicsi (nincs realitása a szabálytalanság	4

11/2021. (IX. 01.) jegyzői rendelkezés Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 2021-2024.évi Stratégiai belső ellenőrzési tervéről

nűsége	szabálytalanság)	a veszélye)	bekövetkezésének	
10. Szabályozottság és szabályosság	Jelentős	Közepes	Kicsi	3
11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége	Az állomány több, mint 60 %-a kevesebb, mint 3 éve áll jogviszonyban, 70%-a rendelkezik szakirányú végzettséggel	Az állomány több, mint 60 %-a 3 évnél régebb óta áll jogviszonyban, a képzettség megfelelő	5 évet meghaladó jogviszony az állomány legalább 50 %-ában, minden munkatárs többszintű szakirányú képzettséggel rendelkezik	3
12. Erőforrások rendelkezésre állása	Magas, az állománytáblához viszonyítva kevesebb, mint 70 %-os a feltöltöttség	Közepes, 71-90 % közötti a feltöltöttség	Alacsony, 91 % a fölötti feltöltöttség	4
Kulcskockázat	Előző években ellenőrzése tervezve volt, de végrehajtása elmaradt	-	Ellenőrzése tervezve volt, végrehajtása megtörtént	25
Kötelező ellenőrzés	Jogszabály vagy más (belső) szabályozó által előírt kötelezően végrehajtandó ellenőrzés	-	Nincs jogszabályi előírás a terület kötelező ellenőrzésére	64

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 132

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 400

A kockázat bekövetkezésének valószínűsége tekintetében a valószínűség alacsony, közepes, illetve magas kategóriába sorolható.

A KOCKÁZAT BEKÖVETKÉZÉSÉNEK VALÓSZÍNŰSÉGE		
MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Több mint 70 %-nál magasabb a bekövetkezés esélye	40-70% közötti a bekövetkezés esélye	40%-nál kevesebb az esély a bekövetkezésre

Kockázati minősítés

(2) Az egyes pontszámokhoz az alábbi kockázati minősítés került megállapításra:

Magas kockázatú területek:	180 pont fölött
Közepes kockázatú területek:	150-179 pont között
Alacsony kockázatú területek:	149 pont és alatta.

(3) A kockázati minősítés által az ellenőrzések gyakorisága is meghatározásra került, így a gyakorisági mátrix az alábbi:

Kockázati szint alapján megállapított prioritás	Ellenőrzési gyakoriság
Magas prioritású rendszerek	évente ellenőrizendő
Közepes prioritású rendszerek	kétévente ellenőrizendő
Alacsony prioritású rendszerek	háromévente ellenőrizendő

(4) A végrehajtott kockázatelemzés alapján

A./ Magas kockázati besorolású terület:

1. A jogszabályokban meghatározott közfeladatok végrehajtása
2. Az alaptevékenység szabályozottsága és végrehajtása
3. Év végi leltározás
4. (Köz-)beszerzések szabályszerűsége
5. Belső kontrollrendszer kialakítása
6. A költségvetési terv elkészítése
7. A gazdálkodási tervek összeállítása
8. A gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzók, intézkedések kidolgozása, aktualizálása

B./ Közepes kockázati besorolású terület:

1. A jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználása
2. Pénzügyi döntések dokumentálása
3. Humán erőforrás-, illetmény- és bérgazdálkodás
4. A befizetési kötelezettség teljesítése
5. A számviteli előírások betartása
6. A selejtezés végrehajtása
7. Túlóra, jutalmazási keret, illetményelőleg, segélykeret, megbízási díjkeret felhasználás

C./ Alacsony kockázati besorolású terület:

1. A költségvetési előirányzat-átcsoportosítások
2. Bizonylati és okmányfegyelem
3. A beszámoló kimunkálásának valóságosága
4. Előirányzat-maradvány, eredmény kimunkálásának valóságosága
5. Az államháztartáson kívüli szervezettől és magánszemélyektől juttatott támogatások, adományok rendeltetésszerű felhasználása
6. Főkönyvi és analitikus könyvelés egyeztetése

7. A saját bevételek alakulása, azok feltárása

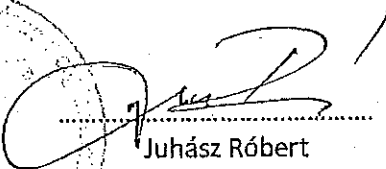
(5) Az alacsony kockázatú tevékenységek ellenőrzését háromévente, a közepes kockázatúakét kétévente, míg a magas kockázati besorolásúakét évente szükséges végrehajtani, az államháztartási belső ellenőrzési kapacitás figyelembevételével.

VII. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A stratégiai terv a Polgármesteri Hivatal hosszútávú célkitűzéseinek figyelembevételével készült, a konkrét ellenőrzések az éves tervekben kerülnek megjelenítésre, illetve végrehajtásra.

Hódmezővásárhely, 2021. augusztus 31.

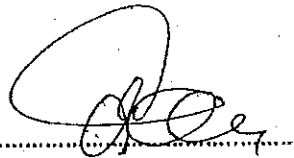
Készítette:



Juhász Róbert
belső ellenőrzési vezető

A költségvetési szerv vezetőjének jóváhagyása:

Hódmezővásárhely, 2021. augusztus 31.



Tatar Zoltán Bertalan
jegyző

