

Fedőlap

Az előterjesztés közgyűlés elé kerül

Az előterjesztés tárgyalásának módja: Nyílt/Zárt ülés

Az előterjesztés tárgyalásának napja: 2025. 04. 17.

Az előterjesztés címe: Javaslat a Belső Ellenőrzési Osztály 2025-2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyására

Előterjesztő: Dr. Molnár Attila jegyző

Az előterjesztést véleményezte:

Jogi, Ügyrendi, Pénzügyi és Városgazdálkodási Bizottság

2025. 04. 15.

Meghívott: -

Az előterjesztés rövid tartalma:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírja, hogy az ellenőri munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít.

A stratégiai ellenőrzési terv - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztéseket a következő öt évre.

Az előkészítő adatai:

Szervezeti egység: Belső Ellenőrzési
Osztály

Ügyintéző neve:

Szervezeti egység vezető aláírása:

Iktatószám: KP/4676-6/2025.

Kozma Csilla

.....
Kozma Csilla

Az előterjesztés ellenőrzése:

1. Törvényességi véleményezésre bemutatva:

Ellenőrzés dátuma: 2025. 04. 02

.....
B

2. Költségvetési ellenőrzésre bemutatva:

Ellenőrzés dátuma:.....

.....

3. Közbeszerzési ellenőrzésre bemutatva:

Ellenőrzés dátuma:.....

.....

.....
2025. 04. 15.

Javaslat

a Belső Ellenőrzési Osztály 2025-2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyására

Tisztelt Közgyűlés

A belső ellenőrzési tevékenység szabályait Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 119. §, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírja, hogy az ellenőri munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít.

A stratégiai ellenőrzési terv - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő öt évre és 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 létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében,
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

A határozati javaslat melléklete a Belső Ellenőrzési Osztály 2025-2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terve.

Az előterjesztést a Jogi, Ügyrendi, Pénzügyi és Városgazdálkodási Bizottság 2025. április 15-i ülésén megtárgyalta.

A bizottság elnöke a bizottság véleményét szóban ismerteti a Közgyűlésen.

Mindezek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztjük a Közgyűlés elé:

HATÁROZATI JAVASLAT

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése

...../2025. (IV. 17.) határozata

a Belső Ellenőrzési Osztály 2025-2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a határozat mellékletét képező, 2025-2029. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervet jóváhagyja.

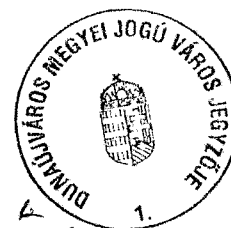
Felelős:

- a határozat végrehajtásáért:
a jegyző
- a határozat végrehajtásában való közreműködésért:
a belső ellenőrzési osztály vezetője

Határidő:

- 2029. december 31-ig folyamatos

Dunaújváros, 2025. április 2.



Dr. Molnár Attila jegyző

**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
2025-2029.**

I. BEVEZETÉS

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése és 30. § (1)-(2) bekezdése értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési vezető által készített stratégiai ellenőrzési terv – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő öt évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat,
- b) belső kontrollrendszer általános értékelését,
- c) 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) és c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

2. A stratégiai ellenőrzési terv készítésének célja

A stratégiai ellenőrzési terv célja, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatának hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belső ellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési stratégiát a 2025-2029. közötti évekre.

A belső ellenőrzési stratégiai terv az ellenőrzésre vonatkozó irányvonalakat határozza meg, melyeket az éves ellenőrzési terv bont feladatokra.

A stratégiai terv tehát nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összeglőzéseket tartalmaz.

II. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK

1. Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatának hosszú távú célkitűzései

A gazdasági program – fejlesztési koncepcióval összefüggő – stratégiai alapelvei, fő irányai

- gazdaság élénkítése, a belső kohézió erősítése,
- kis, és középvállalkozások működési feltételeinek javítása,
- a Vasmű fejlesztésének elősegítése, a felhagyott ipari területek rekultiválása,
- komfortos, rendezett élettér kialakítása,
- települési értékek feltárása, védelme,
- zöldfelületek fejlesztése, felújítása, közterületek, intézmények felújítása,
- lakóterületi fejlesztések meghatározása,
- kulturális- és sportturizmus fejlesztése, szálláshely ellátottság növelése,
- közlekedésfejlesztés,
- intézmények infrastruktúrájának fejlesztése,
- humán erőforrás fejlesztése,

- szociális és egészségügyi feladatok biztosítása,
- oktatás, nevelési feladatok biztosítása, fejlesztése,
- energia- és költségtakarékos működés feltételeinek megteremtése,
- közbiztonság erősítését szolgáló feladatok biztosítása, fejlesztése,

2. A Belső Ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

Hivatali belső ellenőrzés

A hivatali belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy járuljon hozzá a hivatal szabályszerű működéséhez, a feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.

A belső ellenőrzési munka a kockázatok felismerésével adjon iránymutatást a hatékony kockázatkezeléshez, a kockázatok megelőzésében.

A feladatellátásban meglévő hibák, hiányosságok kiküszöbölésére vonatkozó javaslatok segítsék elő az önkormányzati feladatok és célok megvalósítását.

Ez az alábbiakkal érhető el:

- az erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- az önkormányzati feladatellátás egyes részterületeinek vizsgálata,
- pályázati lehetőségek kihasználásának vizsgálata,
- a gazdálkodás hatékonyságának, észszerűségének vizsgálata,
- a cél jellegű támogatások odaítélésének, elszámolásának vizsgálata,
- a belső kontrollrendszer kialakításának és működésének ellenőrzése.

Felügyeleti belső ellenőrzés

A felügyeleti belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy az intézmények és az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működésében és gazdálkodásában kockázatot jelentő, a szervezet céljainak elérését gátló tényezők felismerésével segítse a gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét.

Ez az alábbiakkal érhető el:

- legalább három évenként minden intézmény átfogó ellenőrzése,
- az átfogó ellenőrzések folytonosságának biztosítása,
- a gazdálkodásának minősítése, objektív szempontok szerinti értékelése,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésének ellenőrzése,
- a belső kontrollrendszer kialakításának, működésének és hatékonyságának értékelése.

Intézményi belső ellenőrzés

Az intézményi belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy segítséget nyújtson az intézményvezetők pénzügyi irányítási tevékenységéhez.

A gazdálkodásban rejlő kockázatok és szabálytalanságok bekövetkezésének megelőzése érdekében tanácsadással, javaslattétellel járuljon hozzá a gazdálkodás minőségének javításához.

III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a

- működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

Az átfogó belső kontrollrendszer, ezen belül is a

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatelemzési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer (monitoring) az előző stratégiai időszakban kialakításra került.

A kontrollkörnyezet teremti meg a vezetők és az alkalmazottak belső kontrollokhoz való viszonyát és biztosítja az átláthatóságot a szervezeten belül.

Szabályozott a belső szabályzatok elkészítésének és kiadásának rendje. A polgármesteri hivatal, DMJV Önkormányzata rendelkezik hatályos SzMSz-szel, valamint a számviteli törvény által előírt szabályzatokkal. A belső szabályzatok és a folyamatleírások egyértelműen meghatározzák a felelősségi és hatásköri viszonyokat, a jóváhagyási szinteket.

Egyebekben elmondható, hogy

- a kialakított szervezeti struktúra világos, egyértelmű,
- a felelősségi körök és a feladatok pontos meghatározását a munkaköri leírások tartalmazzák. A munkaköri leírások megfelelően kidolgozottak, összhangban vannak a gyakorlattal,
- a humán erőforrás-kezelés átlátható, biztosított a munkatársak továbbképzése, az új belépők tájékoztatása.

Az integrált kockázatkezelés lehetővé teszi a szervezeti célokra ható negatív hatások felismerését, kezelését. A kockázatok értékelését a kockázat bekövetkezési valószínűsége és a bekövetkezésakor gyakorolt negatív hatás nagyságrendjének meghatározásával kell elvégezni.

A Belső Ellenőrzési Osztály minden évben elkészíti az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzést.

A kontrolltevékenységek a kockázatok kezelését biztosító eljárások. A kontrollpontok munkafolyamatokba való beépítésére a kockázatok megelőzése, vagy bekövetkezésük esetén hatásuk csökkentése érdekében van szükség.

A jövőben is fokozott figyelmet kell fordítani a belső kontrollrendszer megfelelő működtetésére, különös tekintettel a kontrolltevékenységekre, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés hatékonyságának fokozására, a kulcskontrollok jogszabályi előírások szerinti alkalmazására.

Az információs és kommunikációs rendszer feladata, hogy megteremtse a fentről lefelé, a lentől felfelé és az azonos szinteken létrejövő információk áramlását.

A belső ellenőrzés álláspontja szerint

- az információs és kommunikációs rendszer biztosítja az információk és iratok szervezeten belüli útjának követhetőségét, ellenőrizhetőségét. A polgármesteri hivatal rendelkezik iratkezelési szabályzattal, mely szabályozza az információ áramlást,
- a vezetői értekezletek kialakított rendje, valamint a belső hálózati hozzáférés és a belső levelezési rendszer biztosítja, hogy minden munkatárs időben és maradéktalanul hozzájusson a munkája végzéséhez szükséges információkhoz,
- biztosított a közérdekű-, és közérdekből nyilvános adatok megismerése.

A nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításával tud egy szervezet rugalmasan reagálni a változó külső és belső körülményekre.

A nyomon követési rendszer az operatív tevékenységek keretében végzett folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint a függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

DMJV Jegyzője megteszi a szükséges intézkedéseket a belső, illetve a külső ellenőrzések során feltárt problémák megszüntetése érdekében. A nyomkövetési rendszer működése megfelelő.

IV. A KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK

A belső ellenőrzés tervezésének kockázatelemzésen kell alapulni, rendelkezésre álló erőforrásait a legnagyobb kockázatot jelentő területek felé kell összpontosítani.

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor figyelembe vett kockázati tényezők és értékelésük a következő:

1. Külső környezet kockázatai

a) Jogszabályi környezet változása

Lehetséges hatások:

- a hosszú távú döntések végrehajthatósága bizonytalanná válik,
- rövid távú döntéshozatalra kényszeríti a döntéshozókat,
- nem naprakész a jogszabályok követése, ami szabálytalan működést eredményez.

A kockázat minősítése: magas

b) A gazdasági környezet változása

Lehetséges hatások:

- a bevételi és kiadási előirányzatok nem teljesíthetőek.

A kockázat minősítése: magas

c) Központi költségvetési támogatás csökkenése

Lehetséges hatások:

- kiadási előirányzatok csökkenése,
- a feladatellátás színvonalának csökkenése.

A kockázat minősítése: magas

2. Belső működés kockázatai

a) Saját bevételek növelése korlátozott

Lehetséges hatások:

- a kiadási előirányzatok nem teljesíthetőek,
- a hosszú távú működés veszélyeztetett.

A kockázat minősítése: magas

b) A kontrollrendszer működése nem megbízható

Lehetséges hatások:

- visszaesik a feladatellátás minősége és szabályszerűsége,
- megnő a szabálytalanságok bekövetkezésének valószínűsége.

A kockázat minősítése: közepes

c) Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

Lehetséges hatások:

- az ellenőrzési szervek általi megítélés romlik,
- a gazdálkodás megbízhatósága megkérdőjelezhető,

A kockázat minősítése: közepes

d) Belső ellenőrzés hiánya

Lehetséges hatások:

- gazdálkodási fegyelem lazul,
- szabálytalanságok bekövetkezésének valószínűsége megnő.

A kockázat minősítése: közepes

e) Szabályozottság hiánya

Lehetséges hatások:

- a szabályzatok nem tartalmazzák a jogszabályokban előírtakat,
- a számviteli politika keretében kötelezően előírt szabályzatok hiánya,
- a munkavégzés során nem érvényesülnek a szabályzatokban leírtak,
- nincs összhang a szabályzatok között,
- szabályzatok aktualizálásának hiánya.

A kockázat minősítése: közepes

f) Informatikai támogatottság hiánya

Lehetséges hatások:

- a döntéshozatalhoz, a beszámolóképzítéshez nem biztosít naprakész információt,
- a számviteli rendszer nem megbízható,
- az informatika tárgyi feltételeinek hiánya.

A kockázat minősítése: közepes

3. Emberi erőforrások kockázata

a) Magas a munkaerő fluktuációja

Lehetséges hatások:

- szabálytalanságok előfordulásának lehetősége nő,
- romlik a feladatellátás minősége.

A kockázat minősítése: magas

b) A személyi állomány alacsony szakmai kvalitással rendelkezik

Lehetséges hatások:

- nő a szabálytalanságok bekövetkezésének lehetősége,
- a feladatellátás minősége és szabályszerűsége visszaesik.

A kockázat minősítése: közepes

V. A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV

1. A belső ellenőrzés fejlesztési terve

A Belső Ellenőrzési Osztály a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a módszertani útmutatók és a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi munkáját.

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtása során törekedni kell

- az ellenőri munka minőségi színvonalának folyamatos emelésére,
- új vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerésére, fokozatos bevezetésére,
- a megelőzést előtérbe helyező ellenőrzési tevékenység folytatására,
- az ellenőrzési kockázatok minimalizálására,
- az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére,
- egységes eljárások kialakítására,
- az ellenőrök fejlesztési javaslataink növelésére.

2. A belső ellenőrzés képzési terve

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó képzési terv célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata biztosítsa az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket.

Az ellenőrökkel szemben elvárás

- a kötelező szakmai továbbképzéseken való részvétel (ÁBPE-I., ÁBPE-II. továbbképzés),
- közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) korm. rendeletben előírt továbbképzési kötelezettségek teljesítése,
- szakmai konzultációkon való részvétel,
- önképzés keretében szakmai anyagok tanulmányozása, jogszabályi változások nyomon követése,
- új belépő dolgozók esetében köztisztviselői alapvizsga, illetve köztisztviselői szakvizsga letétele.

VI. A SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE LÉTSZÁM, KÉPZETTSÉG, TÁRGYI FELTÉTELEK TEKINTETÉBEN

1. Az ellenőri létszám felmérése

Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya 3 álláshellyel rendelkezik az ellenőri feladatok ellátására:

- 1 fő osztályvezető (belső ellenőrzési vezető), aki a felügyeleti belső ellenőri feladatokat is ellátja,
- 1 fő hivatali belső ellenőr,
- 1 fő intézményi belső ellenőr.

2. Az ellenőrök képzettségének felmérése

A belső ellenőrök szakképzettsége megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott általános és szakmai követelményeknek.

A Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa

- a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában regisztrált belső ellenőr,
- a regisztráció 2020 márciusában kiegészült a köztulajdonban álló gazdasági társaságok ellenőrzési tevékenységével,
- eleget tett az ÁBPE-I., ÁBPE-II., kötelező szakmai továbbképzés előírásainak,
- közigazgatási szakvizsgával rendelkezik.

3. Az ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek felmérése

A jogszabályok és szakmai szabályok figyelembe vételével a belső ellenőrzési feladatellátáshoz szükséges munkakörülményeket, munkafeltételeket Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala biztosítja.

A munkavégzés tárgyi feltételei:

- berendezett irodahelyiség,
- számítógép, (laptop) nyomtató,
- irodai szoftverekhez hozzáférés,
- vezetékes telefon.

A munkavégzéshez kapcsolódó információs igények:

- jogtár, céginformációs adatbázis használat,
- e-mail fiók,
- Saldo tagság,
- szükség esetén szakkönyvek, folyóiratok,
- tanfolyamokon, továbbképzéseken való részvétel.

VII. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK

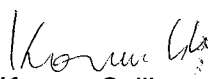
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala és a költségvetési szervek ellenőrzésekor a vizsgálandó területek meghatározásánál a jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezetek struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat.

Elsődleges szempont, hogy az ellenőrzés segítse elő a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Törekedni kell:

- a magas kockázatú területek ellenőrzésére,
- a jogszabályban meghatározott ellenőrzési kötelezettségek teljesítésére,
- a külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések hasznosulásának vizsgálatára,
- a közpénzek hatékony, átlátható és szabályszerű felhasználásának vizsgálatára,
- a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzésére,
- a vezetés ellenőrzési igényeinek teljesítésére,
- az ellenőrzések időbeli lefedettségére,
- az adott stratégiai időszakban minden szervezeti egység, intézmény legalább egyszeri ellenőrzésére,
- az időszzerű ellenőrzési témák figyelembe vételére.

Dunaújváros, 2025. március 31.


Kozma Csilla
belső ellenőrzési osztályvezető

