Egyszerű többség

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 2026. december 4-i ülése 5. számú napirendi pontja

Javaslat a Tolna Megyei Önkormányzat 2027. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására
Előterjesztő: dr. Ritter Beáta, aljegyző
Előadó: dr. Ritter Beáta, aljegyző

Az előterjesztést előzetesen tárgyalja a Jogi és Ügyrendi, valamint a Pénzügyi és Monitoring Bizottság.

Tisztelt Közgyűlés!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának biztosítása érdekében a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni.

A jogszabály szerint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15. § (9) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy a Tolna Megyei Önkormányzat, valamint a kapcsolódó költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatok ellátására külső szolgáltatót vonjunk be. Ezzel a lehetőséggel élve hivatalunk a korábbi évek gyakorlatának megfelelően 2027. évre vonatkozóan is külső szolgáltatóval kötött szerződést a Tolna Megyei Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátására.

Dr. Kádár Andrásné egyéni vállalkozóval 2026. március 24. napján megkötött megbízási szerződés a megbízott kérésére, közös megegyezéssel 2026. december 31. napjával megszüntetésre kerül. A Közgyűlés 2027. májusi ülésén tárgyalásra kerülő 2026. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés kiadásával Dr. Kádár Andrásné lezárta az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzését. A harmadik negyedévre vonatkozó számlájának kiegyenlítése a Hivatal részéről megtörtént, további fizetési kötelezettség ebből a szerződéses jogviszonyból a Felek megegyezése értelmében nem fog keletkezni.

Az Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat a jövőben Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrrel kötött megbízási szerződés keretében kívánjuk ellátni. Tolna Vármegye Önkormányzata Közgyűlése Elnökének, a Tolna Vármegyei Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Tolna Vármegyei Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének, valamint Tolna Vármegye Önkormányzata Jegyzőjének együttesen kiadott 3/2024. Beszerzési

Szabályzatának tárgyi hatálya nem terjed ki a belső ellenőrzéssel kapcsolatos szolgáltatásokra, ezért a belső ellenőr kiválasztására nem kellett beszerzési eljárást lefolytatni. Dr. Kósáné Hetesi Ildikó egyéni vállalkozó az eddigivel azonos, 28.000 Ft/hó összegű megbízási díj ellenében vállalta a feladat elvégzését.

Az önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet az Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján a Közgyűlés az előző év december 31-ig hagyja jóvá. A Tolna Megyei Önkormányzat 2027. évi éves belső ellenőrzési tervének javaslata az előterjesztés mellékletét képezi.

Mindezekre figyelemmel kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Határozati javaslat:

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének …./2026. (XII. 4.) határozata a Tolna Megyei Önkormányzat 2027. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról:

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Tolna Megyei Önkormányzat 2027. évi éves belső ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

Felelős: a jegyző
Határidő: 2027. január 1-től folyamatos

Szekszárd, 2026. november 19.

dr. Ritter Beáta
aljegyző

Melléklet a …. /2026. (XII. …) határozathoz

Tolna Megyei Önkormányzat 2027. évi belső ellenőrzési terve

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollok körében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a közgyűlésnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2027. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezünk – külső erőforrás igénybevételével, szolgáltatóval kötött megbízási szerződés útján kívánjuk ellátni.

Mindezek figyelembevételével a Tolna Megyei Önkormányzat 2027. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével, és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2027. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a Bkr.-ben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv irány-mutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzat tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok felmérése.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

jogszabályi változások hatása,
kontrolltevékenységek működése,
belső szabályozás komplexitása,
bevételek realizálhatósági szintje,
pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai,
szervezeti változások hatásai,
személyi változások hatásai.

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- belső kontrollrendszeren belül a kontrollkörnyezet és az információ és kommunikáció folyamatainak ellenőrzése,
- belső kontrollok szabályozottsága és működése,
- az önkormányzat alapítói és tulajdonosi jogainak és kötelezettségeinek érvényesülése,
- vevőkövetelés-állomány kezelésének ellenőrzése,
- a vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyonnyilvántartások, leltározási tevékenység szabályszerűsége,
- közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendje,
- gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése,
- a közérdekű adatok kötelező közzétételével kapcsolatos jogszabályok által előírt kötelezettségek betartásának ellenőrzése,
- a gazdálkodás és a könyvvezetés szabályszerűsége,
- a korábbi években zajlott belső és külső ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak realizálása.

II. A tervezett ellenőrzés bemutatása

Tervezett ellenőrzés tárgya:

A Belső kontrollrendszeren belül a kontrollkörnyezet és az információ és kommunikációs folyamatok vizsgálata.

Az ellenőrzés célja:
annak megállapítása, hogy a kontrollkörnyezet kialakítása megfelel-e az előírásoknak, illetve a szervezet sajátosságainak. A jogszabályok által előírt szabályzatokat teljes körűen megalkották-e, ill. a felülvizsgálat megtörtént-e. A feladatok, felelősségi körök kialakításra kerültek-e, az összhang biztosított-e az Alapítói okirat és az SZMSZ előírásaival. Az ellenőrzési nyomvonal lefedi-e a szervezet teljes tevékenységét.
És annak megállapítása, hogy a közérdekű adatok megismerésének és a panaszkezelésnek a rendjét kialakították-e, a kérelmek intézését az előírásoknak megfelelően végezték-e. A határidőket betartották-e. A nyilvánosságra hozatal teljes körű-e.

Az ellenőrzés módszere:
Az elektronikusan bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, pénzügyi, gazdálkodási folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata. Helyszíni ellenőrzés keretében az eljárás rendek teljes körű vizsgálata és értékelése, a nyilvántartások, a dokumentálás kérdéskörében mintavételezési eljárás alkalmazása, egyéb információk megismerése.

Ellenőrzött szervezeti egység: **Tolna Megyei Önkormányzat, Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal**

Ellenőrizendő időszak: 2026. január 1. - 2026. december 31.
Ellenőrzés ütemezése: 2027. II-III. negyedév
Megj: Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.

Tanácsadásra rendelkezésre álló kapacitás: igény szerint.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:
a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Áht. 109. § (1) bekezdés 17) pontja, illetve 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 kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásai alapján.

III. Kockázatelemzés

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
2027. évi tervhez

Működési környezet kockázata

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	közepes	magas	közepes
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	közepes	közepes	közepes
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	magas	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	közepes	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	közepes	alacsony	alacsony
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

Folyamatban rejlő kockázat

Belső kontrollrendszeren belül a kontrollkörnyezet és az információ és kommunikációs folyamatok

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	A szakmai feladatellátást szabályozó belső szabályzatok, utasítások nincsenek összhangban a stratégiai és a rövid távú tervekkel	magas	közepes	magas
2.	A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatok ellentmondásokat tartalmaznak az SZMSZ és az Alapító okirattal	magas	közepes	magas
3.	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben	magas	közepes	magas
4.	A jogi szabályozási, politikai-gazdasági környezeti, valamint a személyi változásokat nem követik a belső szabályzatok	magas	közepes	magas
5.	A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak	közepes	közepes	közepes
6.	A munkatársak nem ismerik kellőképpen a külső és belső szabályozások előírásait	közepes	közepes	közepes
7.	Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított	magas	közepes	magas
8.	A belső kommunikációs folyamatok nem megfelelően működnek	közepes	közepes	közepes
9	A munkatársakhoz nem jutnak el időben a munkavégzéshez szükséges információk.	magas	közepes	magas
10	A közérdekű adatok kezelése, a panaszkezelés nem megfelelő, a teljesség és naprakészség nem biztosított.	magas	közepes	magas
11.	A határidőket nem tartják be.	magas	közepes	magas
12.	Korábbi ellenőrzés észrevételeinek realizálása nem történt meg.	közepes	közepes	közepes