



**Salgótarján Megyei Jogú Város  
Jegyzője**

Szám: 26881/2021.

**JAVASLAT**

Az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

valamint

belső ellenőrzési tervek véleményezésére

***Tisztelt Közgyűlés!***

A helyi önkormányzatok belső ellenőrzésének kereteit a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. §-a, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.), valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény. 70. §-a határozza meg.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az Önkormányzat éves ellenőrzési terve a Bkr., valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató alapján készült.

A 2022. évi ellenőrzési terv javaslat, a korábbi évekhez hasonlóan, a stratégiai tervben meghatározott célkitűzések megvalósítása. Az Önkormányzat éves ellenőrzési terve tartalmazza a tervet megalapozó kockázatelemzések eredményének összefoglaló bemutatását, a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges kapacitás meghatározását, az ellenőrzendő szervezetek megnevezését.

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlésc az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek, valamint a Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft. és a Zenthe Ferenc Színház Nonprofit Kft. mint kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei útján látja el.

Az éves ellenőrzési tervben elkülönülten szerepelnek a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei által ellátott kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeteknél végzett belső ellenőrzések, és a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál végzett ellenőrzések.

Az éves ellenőrzési terv tájékoztató jelleggel tartalmazza a helyi nemzetiségi önkormányzatoknál tervezett ellenőrzéseket is. Ennek oka, hogy az Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok között létrejött megállapodás alapján, a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését is a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei látják el. Emiatt szükséges a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére fordított kapacitás megjelölése a tervben.

Az Önkormányzat 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 1. melléklete tartalmazza.

2020. január 1-jétől módosult a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékosstv.) és kiegészült a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokkal. A Takarékosstv. végrehajtási rendeleteként szintén 2020. január 1-jével lépett hatályba a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (továbbiakban: Gtbkr.), amely a részletszabályokat tartalmazza.

A fenti jogszabályok határozzák meg a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső ellenőrzésének kereteit.

A Gtbkr. szerint a belső ellenőrzés olyan független, objektív bizonyosságot adó eszköz és tanácsadói tevékenység, amely értéket ad a szervezet működéséhez és javítja annak minőségét.

A Gtbkr. 19. § szerint a belső ellenőrzési vezető kockázatalapú éves ellenőrzési tervet állít össze. A tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet benyújtja a felügyelőbizottság részére. A felügyelőbizottság a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője és a tulajdonosi jogok gyakorlója véleményének figyelembevételével a tárgyévét megelőző év december 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési tervet.

A Salgó Vagyon Kft. 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 2. melléklete tartalmazza.

A VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat 3. melléklete tartalmazza.

Jelen előterjesztés három részből áll. Az első a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása.

A második a Salgó Vagyon Kft. 2022. évi belső ellenőrzési tervének a véleményezése. A harmadik a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. 2022. évi ellenőrzési tervének véleményezése.

Tekintettel arra, hogy a VGÜ Nonprofit Kft. legfőbb szerve a taggyűlés, ezért a Közgyűlés a véleményezéséről nem a végső döntést hozza meg, hanem azt elfogadásra javasolja a taggyűlésnek.

**Tisztelt Közgyűlés!**

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a határozati javaslatot fogadja el!

### HATÁROZATI JAVASLAT

1. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a – Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján – Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési tervét a 1. melléklet szerint jóváhagyja.
2. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése – a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján – a Salgó Vagyon Kft. 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a 2. melléklet szerint a Salgó Vagyon Kft. Felügyelőbizottsága részére elfogadásra javasolja.
3. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése – a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján – a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a 3. melléklet szerint a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. taggyűlése részére elfogadásra javasolja.

Salgótarján, 2021. december 6.

dr. Romhányi Katalin  
jegyző



**Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának  
2022. évi belső ellenőrzési terve**

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) 2022. évi belső ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a, a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató, a belső ellenőrzést érintő önkormányzati határozat, valamint az Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok között kötött közigazgatási szerződés alapján készült.

A Bkr. 29. § (4) bekezdése kimondja, „*Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, az irányító szerv által kijelölt vagy törvény, kormányrendelet által gazdasági szervezetének feladatai ellátására kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító vagy kijelölt szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzési tevékenységek tervezésébe, amelyeket irányító vagy kijelölt szerv belső ellenőrként lát el, be kell vonnia az ellátott szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.*”

Ennek megfelelően a tervben elkülönülnek a felügyeleti ellenőrzések és az intézményi belső ellenőrzésként szereplő, a költségvetési szervek vezetői által jóváhagyott ellenőrzések.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 1. § 12. pontja nevesíti a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet fogalmát. Ebbe a körbe tartoznak azok a szervezetek, amelyek az Áht. alapján nem részei az államháztartásnak, azonban az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló, 2009. május 25-i 479/2009/EK tanácsi rendelet szerint a kormányzati szektorba tartoznak.

Az Áht. 69/A. § szerint a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső kontrollrendszerére a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni. A Bkr. 54/A. § szerint a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetre a Bkr. 1-10. §-t kell alkalmazni. A Bkr. 10. §-a szerint a szervezetnél ki kell alakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.

Az éves belső ellenőrzési tervben elkülönülnek az önkormányzat tulajdonában lévő társaságok tulajdonosi ellenőrzéseitől azok az ellenőrzések, amit a belső ellenőrök a kormányzati szektorba sorolt szervezeteknél a Közgyűlés 213/2018.(XII.20.) Öh. számú határozata alapján, mint belső ellenőrök látnak el.

Az éves belső ellenőrzési tervvel szemben követelmény, hogy a stratégiai tervben, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapuljon. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a rendelkezésre álló és a szükséges kapacitás meghatározását, az ellenőrzések típusát, ütemezését, az ellenőrzendő szervezetek megnevezését, a tanácsadó tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre és az egyéb tevékenységre tervezett kapacitást.

A 2022. évi ellenőrzési terv kialakítása a jogszabályi és egyéb követelmények figyelembevételével az alábbiak szerint történt:

A belső ellenőrzés stratégiai tervében prioritásként meghatározott célok a következők:

- a költségvetési szervek kockázatelemzéssel meghatározott gyakoriság szerinti ellenőrzése;

- az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok legalább háromévenkénti ellenőrzése;
- közbeszerzési eljárások ellenőrzése legalább kétévenként;
- tanácsadói tevékenység szerepének fokozása az ellenőrzött szervezeteknél;
- törekvés a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.

A stratégiai terv alapján a 2022. évi terv fókusz céljai:

- a jogszabályok, egyéb normák szerinti működés,
- a belső kontrollrendszer működése,
- vagyonvédelem biztosítása,
- humán erőforrás gazdálkodás,
- kockázatok kezelése.

Az egyes folyamatok, szervezetek kockázati besorolásához az elvégzett kockázatelemzés során a következő kockázati tényezők figyelembevétele történt:

- kontrollok megbízhatósága,
- készpénzkezelés,
- a szervezet összetettsége,
- jogszabályi változások hatása,
- a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő,
- humánpolitikai terület kockázatai,
- szervezeti változások,
- a feladatellátás nagysága.

A tervet megalapozó kockázatelemzéshez írásban kértük az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek és 100%-os tulajdonban lévő gazdasági társaságok vezetőinek véleményét. Az intézményvezetők megjelölték azokat a kockázatokat, amelyek jelentősen befolyásolhatják az adott intézmény működését, gazdálkodását. A kockázatok között nevesítették a jogszabályi változások folyamatos változásából eredő kockázatokat, a tervezési folyamat hiányosságaiból adódó, de a költségvetés teljesítésénél jelentkező kockázatokat, az alapfeladat ellátását érintő humán erőforrás és informatikai, valamint a zavartalan működést veszélyeztető likviditás hiányából eredő kockázatokat. Az ellenőrzési terv összeállításánál fő szempont volt, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzése során az intézményvezető által, illetve a kormányzati szektorba sorolt gazdasági társaságoknál az ügyvezető által megjelölt terület, témakör legyen az ellenőrzés tárgya. Felügyeleti ellenőrzés során a korábbi ellenőrzések alapján kockázatosnak tartott területek, illetve folyamatok ellenőrzése jelenik meg a tervben.

Az előző szempontok figyelembevételével az ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján meghatározott prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A Közgyűlés 213/2018. (XII.20.) Öh. számú határozata alapján a Polgármesteri Hivatal, a költségvetési szervek és a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatalnál alkalmazott 2 fő belső ellenőr látja el.

Az ellenőrzések részletes leírását – tárgyát, célját, módszerét, az ellenőrzött szervezetet – az 1. táblázat tartalmazza. A rendelkezésre álló létszámot és erőforrást az 2. táblázat, az ellenőrzések és egyéb tevékenységek időszükségletét szervezetenként és tevékenységenként a 3. és 4. táblázat mutatja.

Az ellenőrzési tervben foglaltak betartása 2022. december 31-ig érvényes.

Salgótarján, 2021. november 30.

Készítette: Tóth László  
belső ellenőrzési vezető

A Közgyűlés a.....határozatával jóváhagyta.

---

Fekete Zsolt  
polgármester