

Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 2019. december 6-i ülése 13. számú napirendi pontja

Javaslat a Tolna Megyei Önkormányzat 2020-24. évi stratégiai ellenőrzési tervének, valamint 2020. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására

Előadó: Fehérvári Tamás, a Közgyűlés elnöke

Az előterjesztést előzetesen tárgyalta 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő évekre.

A hivatkozott jogszabályhely tételesen előírja az ellenőrzési terv tartalmi követelményeit.

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz, az 1. sz. melléklet szerint.

A Tolna Megyei Önkormányzatra vonatkozó stratégiai terv közgyűlés általi jóváhagyása szükséges a Bkr. 22. §-ban foglalt rendelkezés szerint.

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. Az önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a közgyűlés az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15. § (7) bekezdése és 16.§ (2) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy a Tolna Megyei Önkormányzat, valamint a Tolna Megyei Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Tolna Megyei Cigány Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatok ellátására külső szolgáltatót vonjunk be. Ezzel a lehetőséggel élve hivatalunk szerződést kötött külső szolgáltatóval a Tolna Megyei Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátására.

Ezen megbízási szerződés II.9. pontja értelmében az ellenőrzési feladatokkal megbízott köteles elkészíteni a következő évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, valamint a stratégiai ellenőrzési tervet.

A Tolna Megyei Önkormányzat 2020-24. évi stratégiai ellenőrzési tervére vonatkozó javaslatot az 1. számú, a 2020. évi belső ellenőrzési tervének javaslata az előterjesztés 2. számú mellékletét képezi. Az Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján az önkormányzatra vonatkozó belső ellenőrzési tervek jóváhagyása Önkormányzatunk esetében a Közgyűlés hatásköre.

Mindezekre figyelemmel kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a határozati javaslat alapján hagyja jóvá a Tolna Megyei Önkormányzat belső ellenőrzési terveit!

Határozati javaslat 1.:

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének /2019. (XII. 6.) közgyűlési határozata a Tolna Megyei Önkormányzat 2020-24. évi stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyásáról:

A Tolna Megyei Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat 2020-24. évi Stratégiai ellenőrzési tervét a határozat mellékletében foglalt tartalommal jóvá hagyja.

Felelős: dr. Gábor Ferenc, megyei főjegyző

Határidő: 2020. január 1-től folyamatos

Határozati javaslat 2.:

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének /2019. (XII. 6.) közgyűlési határozata a Tolna Megyei Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról:

A Tolna Megyei Közgyűlés a Tolna Megyei Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletében foglalt tartalommal jóvá hagyja.

Felelős: dr. Gábor Ferenc, megyei főjegyző

Határidő: 2020. január 1-től folyamatos

Szekszárd, 2019. november 28.

Fehérvári Tamás
a Közgyűlés elnöke

Tolna Megyei Önkormányzat Stratégiai ellenőrzési terve 2020 – 2024. év

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 30. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő évekre, és 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 Bkr. 31. § (1) bekezdés alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A stratégiai ellenőrzési terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

a) A hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célok

A Tolna Megyei Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) alapvető célja, hogy biztosítsa a szervezet hatékony működőképességét, a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzései:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény által meghatározott, kötelező feladatok hatékony, gazdaságos, eredményes ellátása.

Az önként vállalt feladatok ellátásához megfelelő pénzügyi háttér megteremtése.

A jelenlegi Európai Unió tervezési ciklus adta lehetőségek megyei hasznosításának segítése.

A megye különböző adottságú térségeiben a társadalom és a gazdaság megújítását elősegítő, a térségi erőforrásokat hasznosító fejlesztéspolitika megvalósítása, ezáltal a megye társadalmi, gazdasági súlyának növelése

A települési önkormányzatokkal, a megye vállalkozásaival és a civil szférával való együttműködés erősítése, a területi koordináció hatékonyságának növelése

Önkormányzati költségvetés optimális tervezése, a végrehajtás szabályszerűsége.

Bevételi lehetőségek feltárása, pályázati lehetőségek kihasználása.

Kiadási előirányzatok optimális felhasználása.

Eredményes vagyongazdálkodás.

A tulajdonosi érdekek érvényesítése a gazdasági társaság tekintetében.

Valamint:

- Belső kontroll rendszer megerősítése.
- Vezetői elszámoltatás növelése.
- Szabályozottság szervezet szintjén való összehangolása.
- Működési kockázatok csökkentése.

A belső ellenőrzés célkitűzései, stratégiai céljai:

A Bkr. 2. § b) pontja szerint a „belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát”.

A belső ellenőrzés célja az Önkormányzat egészére kiterjedő egységes ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és továbbfejlesztése, a környezeti változásokra különböző módon reagáló rendszerek vizsgálata, értékelése.

A belső ellenőrzési tevékenységbe beletartozik, a megyei önkormányzattal kötött megállapodás alapján a nemzetiségi önkormányzatokra, továbbá a társulásokra kiterjedő belső ellenőrzés is.

Belső ellenőrzési fókusz:

Költség-hatékony és takarékos feladatellátás.

Szakszerű, átlátható, ellenőrizhető feladatellátás.

Szabályozott és szabályszerű gazdálkodás.

Szervezet belső szabályozottsága, belső kontrollok kiépítettsége, belső kontrollok működése, értékelése.

Számviteli rend és fegyelem betartása.

Előirányzott bevételek beszedése, nyomon követése, maximalizálása.

Kiadások szabályszerű és racionális felhasználása, erőforrásokkal való hatékony és eredményes gazdálkodás.

Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználása.

Vagyongazdálkodás szabályszerűsége, eredményessége, vagyonvédelem biztosítása, értékelése.

Európai Unió pályázati források felhasználásának szabályszerűsége.

Közbeszerzési tevékenység szabályszerűsége.

Állami támogatások igénylésének és elszámolásának jogszabályi megfelelése.

Tulajdonosi érdekek érvényesülése, irányítása alá tartozó, a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál, a gazdasági társaság által végzett tevékenység eredményességének megítélése.

A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.

b) a belső kontrollrendszer általános értékelése

A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2100 számú gyakorlati standardjának meghatározása szerint a belső ellenőrzési tevékenység rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, ill. fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, kontroll és szervezetreirányítási rendszerek, eljárások hatékonyságát és hozzájárul azok javításához.

A Belső kontroll rendszer az új jogszabályi előírásoknak megfelelően ki kell alakítani.

A 370/2011. Kormányrendelet 3.§-a szerint: „A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.”

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályozások alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

c) a kockázati tényezők és értékelésük

A kockázati tényezők értékelése a "Kockázatelemzés" keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, ártértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembevételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok ártértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A Pénzügyminisztérium ajánlása, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján az Önkormányzatnál olyan 12 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését e 12 kockázati tényező figyelembevételével végzi, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak szerint.

1. Belső kontroll értékelése
2. Változás / átszervezés
3. A rendszer komplexitása

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
5. Bevételszintek /költségszintek
6. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
7. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
8. Vezetőség aggályai
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
10. Szabályozottság és szabályosság
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
12. Erőforrások rendelkezésre állása.

d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;

e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;

A Tolna Megyei Önkormányzat, a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal és a gazdálkodási feladatok ellátása miatt a Hivatalhoz rendelt megyei nemzetiségi önkormányzatok tekintetében a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról külső szolgáltató megbízásával gondoskodik. Fejlesztési tervként fogalmazódik meg a belső ellenőrzésre fordítandó időkeret és forrás megnövelése.

Külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

A külső szolgáltató belső ellenőre a Bkr.-ben előírt képzettséggel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkezik. A belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzésről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet alapján a minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. A szolgáltató feladata, hogy a kötelező kétévenkénti továbbképzéseken részt vegyen.

A Hivatalban, a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárására irányuló törekvés, a tárgyyszerűség, az objektivitás és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell: - az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok - törvény szerinti - teljesítésére (rendszeres, ill. éves ellenőrzési kötelezettségek) - a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére, - az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére, - az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére, - az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembe vételével), - az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére, - a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.

A 2020-2024. közötti időszakban ellenőrzési prioritásokat jelentenek:

A szervezetek szabályozottságának és a szabályzatok aktualizálásának folyamata.

Költségvetési tervezés, végrehajtás, beszámolás szabályszerűsége.

A külső ellenőrző szervek által elvégzett ellenőrzési megállapítások.

A főbb folyamatok és kockázatok dokumentálása.
Beszerzési (közbeszerzési) eljárások ellenőrzése (közbeszerzési szakértő, tanácsadó, referens bevonásával).

- A kötelezettségvállalások megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása.
A folyamatos utóellenőrzés, mert szükséges a folyamatos kontroll a korábban feltárt hiányosságok tekintetében, melyet a Bkr. is rögzít.
Az Önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése.
A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosítása, illetve kihasználtsága.
Tulajdonosi érdekek érvényesülése, a többségi irányítása alá tartozó, a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál.

Az ellenőrzések gyakoriságát a stratégiai céloknál megfogalmazott gyakoriságoknak megfelelően, a kockázati térkép elemzése alapján (magas,- közepes,- alacsony kockázat) kell meghatározni.

A költségvetési szervezetek ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is. Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és hatékony és eredményes felhasználást.

Az éves ellenőrzések a tervezést megelőző kockázatelemzéssel kerülnek meghatározásra. Az elmúlt években a magas kockázatú feladatok, folyamatok ellenőrzéseire került sor. A stratégiai terv készítését megelőző kockázatelemzés már magas kockázatú folyamatot nem tárt fel, ezért a következő években a közepes kockázatú folyamatok vizsgálatát kell szerepeltetni az éves tervben, de az alacsony kockázattal bíró feladatok ellátását is vizsgálni kell. Gyakori ellenőrzés tárgyává kell tenni a pályázatos támogatások, a személyi juttatások, vagyonkezelés, leltárkészítés és az analitikus nyilvántartások feladatai ellátását.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok:

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, pénzügyi helyzet felmérésével,
- b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás,
- c) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása területén,
- d) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően,
- e) a gazdálkodás során felmerülő számviteli, pénzügyi, adózási kérdésekre jogszabályok szerinti helyes megoldások megkeresése.

Szekszárd, 2019. november 28.

Készítette: Dr. Kádár Andrásné
belső ellenőrzési vezető

Tolna Megye Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési terve

A „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 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 2020. 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.

Tolna Megye Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési tervét a Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése jogosult jóváhagyni.

Mindezek figyelembevételével Tolna Megye Önkormányzatának 2020. 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 2020. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv iránymutatásait, 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 kontrollok szabályozottsága és működése,
- a közérdekű adatok kötelező közzétételével kapcsolatos jogszabályok által előírt kötelezettségek betartása
- a gazdálkodási folyamatok, a pénzkezelés szabályszerűsége,
- éves költségvetés szabályszerű tervezése, megalapozottsága,
- a személyi juttatások szabályozása, költségvetési tervezése, felhasználása és elszámolása,
- a kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódó szerződések szabályszerűsége és kezelése,
- a kötelezettségvállalás, ésszerű forrás és eszközfelhasználás,
- az Önkormányzat európai uniós forrásokkal kapcsolatos tevékenysége,
- a gazdálkodás és a könyvvizetés szabályszerűsége,
- a korábbi években zajlott belső és külső ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak realizálása.

II. A tervezett ellenőrzés bemutatása

Tervezett ellenőrzés tárgya:

A közérdekű adatok kötelező közzétételével kapcsolatos jogszabályok által előírt kötelezettségek betartásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajtotta végre az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvényben, és a kapcsolódó jogszabályokban foglaltakat a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség tekintetében.

Az ellenőrzés célkitűzése a közpénzek felhasználásával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával összefüggő, esetleges szabálytalanságok előfordulásának megelőzésére, korrigálására hozható intézkedésekre való figyelemfelhívás, a jogszabályi, belső szabályozásbeli előírásoktól való eltérésekből adódó kockázatok felmérése.

Ellenőrizendő időszak: 2020. év, az ellenőrzés idején meglévő állapot

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés ütemezése: 2020. II. negyedév

Megj: Az ellenőrzés ütemezése a Főjegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.

Ellenőrzött szervezeti egység: Tolna Megyei Önkormányzat,
Tolna Megyei Önkormányzat Hivatal,
Megyei Nemzetiségi Önkormányzatok,
a Megyei Önkormányzat többségi befolyása
alatt lévő, köztulajdonban álló gazdasági
társaság

Soron kívüli, nem tervezett ellenőrzésekre rendelkezésre tartott kapacitás:
5 ellenőri nap.

Tanácsadásra rendelkezésre álló kapacitás: igény szerint.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás: a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásai alapján.

III. Kockázatelemzés

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT 2020. évi tervhez

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

A folyamatban rejlő kockázat

A közérdekű adatok kötelező közzétételével kapcsolatos jogszabályok által előírt kötelezettségek betartása

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Az önkormányzat közérdekű adatainak nyilvánosságra hozatalát biztosító szabályzatokat a változások miatt nem frissítették.	magas	magas	magas
2.	A közadat kereső részére nem készítették el a leíró adataikat	magas	közepes	magas
3.	A Nemzeti Jogszabálytár internetes felületén. a Kormányhivatalon keresztül nem tették közzé, valamennyi - 2013. június 30. után kihirdetett - hatályba lépett önkormányzati rendelet szövegét.	közepes	közepes	közepes
4.	A Hivatal nem rendelkezik hatályos adatvédelmi szabállyal,	közepes	közepes	közepes
5.	A Hivatal nem rendelkezik hatályos informatikai biztonsági szabállyal	közepes	magas	magas
6.	A törvényi szabályozás szerinti közzétételi adatokat az önkormányzat honlapja többségében tartalmazza, de az adattartalom nem teljes körű.	közepes	közepes	közepes
7.	Nincs megállapodás a nemzetiségi önkormányzatok tekintetében a kötelező közzétételi feladatokra vonatkozó munkamegosztásra	közepes	közepes	közepes
8.	A többségi befolyás alatt lévő, köztulajdonban álló gazdasági társaság a közzétételi kötelezettségének nem tett eleget	közepes	közepes	közepes