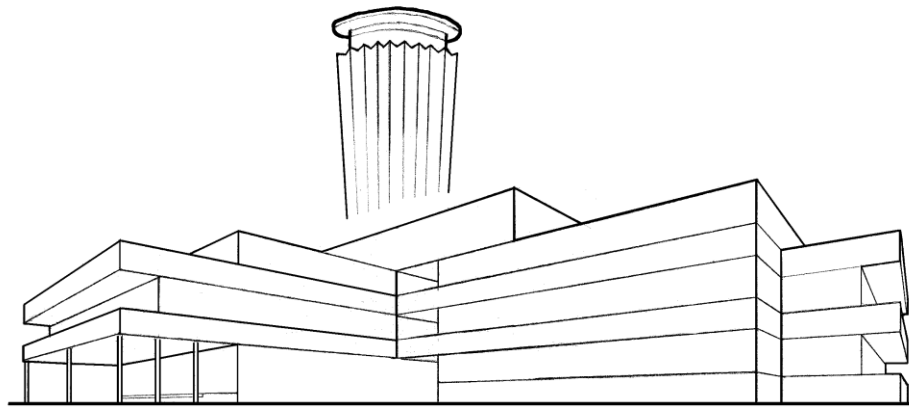




**TISZAÚJVÁROS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA STRATÉGIAI
ELLENŐRZÉSI TERVE A 2025-2029. KÖZÖTTI IDŐSZAKRA**

Tiszaújváros Város Önkormányzatának (továbbiakban: Önkormányzat) alapvető célja, hogy - szem előtt tartva az itt élők életminőségének megőrzését és javítását a város népességmegtartó erejének növelését, valamint a városfejlesztési elképzelések megvalósítását – városunk élhető, fenntartható, versenyképes település legyen. Működőképességének fenntartása érdekében a jogszabályban meghatározott kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatok ellátásához megfelelő források biztosítása az önkormányzatok egyre inkább szűkülő mozgástere miatt elsődleges szemponttá vált a gazdálkodás tervezése során. A közpénzek felhasználásának kontrollja az Önkormányzat belső kontrollrendszerének és belső ellenőrzésének hatékony és eredményes működése nélkül elképzelhetetlen lenne. Ennek érdekében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30. § (1a) bekezdésének megfelelően Tiszaújváros Város Önkormányzata és a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet az alábbiak szerint határozom meg:

A belső ellenőrzés működtetésének stratégiai célja, hogy segítse az önkormányzat által az önkormányzat gazdasági programjában kitűzött stratégiai célok elérését oly módon, hogy a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően az önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodása tekintetében a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség hármaskritériumát juttassa érvényre az alaptevékenységként meghatározott feladatok ellátási követelményeinek folyamatos teljesítése mellett.

Az ellenőrzési stratégia tartalma:

1. Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai célok
2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai
3. A belső kontrollrendszer értékelése
4. A kockázati tényezők és értékelésük
5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv
6. A szükséges ellenőri kapacitás és képzettség felmérése, tárgyi feltételek
7. A belső ellenőrzési prioritások és gyakoriság

A belső ellenőrzési stratégiai terv célja nem az, hogy konkrét programokat fogalmazzon meg, sokkal inkább a belső ellenőrzés átfogó céljaira, az egyes folyamatok azonosított kockázataira, valamint a belső ellenőrzés fejlesztésének irányaira vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

A belső ellenőrzési feladatellátás hosszabb távú céljaira, valamint az azt biztosító feladatokra a következők vonatkoznak:

1. Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései

- Helyi gazdaságfejlesztés, vállalkozásbarát helyi adópolitika folytatása célzottan a beruházásokat preferáló adókedvezmények és adómentesség segítségével.
- A helyi közszolgáltatások színvonalas működtetése révén az itt élők életminőségének javítása, a város népességmegtartó erejének növelése, az önkormányzat költségvetési forrásainak növelése, és a városi infrastruktúra továbbfejlesztése.
- Tartalékképzés, valamint a pénzügyi stabilitás megtartása.
- Az itt élők életminőségét megtartó, valamint javító beruházások ösztönzése, támogatása.
- Az energiatakarékosságot célzó és gépészeti, illetve egyéb beruházásokat, felújításokat végző társasházak pályázati támogatása.
- A gazdaság élénkítése, az ipar, a szolgáltatások és a turizmus összehangolt fejlesztése érdekében.
- A zöldfelületek fejlesztése, a közparkok, játszóterek és közterek megújításának folytatása, mikroterek kialakítása.
- A városi telekalakítás keretében az Önkormányzat célja, hogy az építettői, befektetői igényeknek megfelelő számú és paraméterű építési telek alakuljon ki a városfejlesztési koncepciónak megfelelően a jelenlegi telekstruktúra átalakításával, vagy bizonyos területeken annak megőrzésével.
- A város kulturális értékeinek védelme, a hagyományőrző csoportok és a különböző kulturális műhelyek támogatása.
- A városmarketing eszközök korszerűsítése révén a város kapcsolat-rendszerének fejlesztése.
- A közigazgatási és informatikai rendszereink további fejlesztése érdekében a tiszújvárosi városi optikai hálózatot üzemeltető szerver infrastruktúra felújítása.
- A térfigyelő kamerák rendszerének bővítése a közbiztonság és a közlekedés biztonságának javítása érdekében.
- A nyilvánosság és transzparencia elvének szem előtt tartása az önkormányzati gazdálkodás során.

- Az óvodai ellátás biztonságos és színvonalas megszervezése, a 3-6 éves korosztály igényeinek legmegfelelőbb feltételek biztosítása. Az óvodai nevelés infrastrukturális feltételeinek fejlesztése.
- Továbbra is cél az egészségügyi alap- és szakellátás infrastrukturális fejlesztése, új orvostechnikai eszközök, műszerek beszerzése, a korszerű betegellátás feltételeinek biztosítása a Tiszaújváros Városi Rendelőintézet keretein belül.
- Tiszaújváros Egészségtervében megfogalmazottakkal összhangban, a város különböző életkori csoportjait célzó, átfogó egészségfejlesztési programok nagyobb számban és rendszeresen történő megrendezése.
- Az önkormányzat – lehetőségeihez mérten – a munkabérek értékállóságának folyamatos megtartásával, emelésével, a teljesítmények elismeréséhez kapcsolódó egyéb ösztönző juttatásokkal (cafeteria, jutalom) megpróbálja a fluktuációt csökkenteni a szakképzett munkaerő megtartása érdekében.
- A meglévő szociális szolgáltatások minőségi fejlesztése, minőségbiztosítása, a szociális szakemberek folyamatos szakmai tudásának fejlesztése.
- A szociális ellátórendszer keretein belül a nehéz szociális körülmények között élő, hátrányos helyzetű családok életkörülményeinek javítása, valamint lakhatási körülményeinek megőrzése.
- A családok támogatása érdekében nyújtott önként vállalt ellátások a gyermekes családok év végi támogatása, a fiatalok életkezdési támogatása, a születési támogatás, a táboroztatási támogatás, a szociális alapú intézményi gyermekétkeztetési térítési díjkedvezmény, a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő kiskorú gyermekek részére nyújtott szünidei gyermekétkeztetés, az iskolakezdési támogatás, az első lakáshoz jutók pénzügyi támogatása, valamint a Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíj biztosítása. A babaváró program folytatása.
- A nemzetiségi ügyek ellátása körében a nemzetiségi jogok érvényesülésének biztosítása.
- A nemzetiségi önkormányzatok támogatása, hozzájárulva ezzel a kulturális, művészeti hagyományőrző rendezvényeik megszervezéséhez és lebonyolításához, illetve kulturális hagyományaiknak, tárgyi és szellemi kulturális kincseiknek és identitásuknak megőrzéséhez.
- A kulturális alapszolgáltatások intézményi hátterének folyamatos szakmai és infrastrukturális fejlesztése, a közösségi élet támogatása, a közösségi élet tereinek és tevékenységi körének fejlesztése, a helyi identitást fejlesztő és megőrző programok létrehozásának és folyamatos biztosításának támogatása, a városi kiemelt rendezvények

fejlesztése, támogatása, valamint az ifjúsági korosztálynak szóló programok bővítése, és a városi nagyrendezvények újragondolása érdekében anyagi jellegű támogatások nyújtása az intézmények és a városban működő egyéb kulturális célú civil szervezetek számára.

- A kiemelt sportágakkal foglalkozó sportegyesületek létesítményhasználatának, működésének és a diáksport támogatása. A kiemelt sportágakkal foglalkozó sportegyesületek közvetlen költségvetési támogatása mellett a helyi és országos sportversenyek megvalósításának támogatása.
- Tiszaújváros életében jelen lévő történelmi egyházak, keresztény közösségek további támogatása. A városban már több éve működő, a köznevelési feladat-ellátásában alternatívát biztosító egyházi iskolák fenntartásának támogatása.
- Az „Okos város” program keretében felvázolt fejlesztések folytatása.
- Az e-közigazgatás további fejlesztése, az ügyintézők folyamatos képzésének biztosítása annak érdekében, hogy ügyfélbarát, gyors és megbízható ügyintézés valósulhasson meg az e-közzolgáltatások körében is.
- Mint „Idősbarát Önkormányzat”, a hagyományokat folytatva, a jövőben is támogatni és segíteni kívánja Tiszaújváros szépkorú lakosságát.

2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai

A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének (IIA) 1200. számú standardjának előírásai szerint a belső ellenőrzésnek módszeres és szabályozott eljárással, rendszerszemlélettel kell értékelnie az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység, tevékenység, projekt, program irányítási, működési folyamatait és belső kontrollrendszerét, valamint hozzá kell járulnia ezek eredményességének, gazdaságosságának és hatékonyságának javításához.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat és gazdálkodó szervezetei által kitűzött stratégiai célok eléréséhez. Elsődleges szempont a jogszabályok és belső szabályzatok előírásainak megfelelő feladatellátás biztosítása, az ellenőrzések hatékonyságának, eredményességének növelése.

Az Önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai feladatok a következő öt évre az alábbiak:

- Elemezni, vizsgálni és értékelni az Önkormányzat és intézményei belső kontrollrendszere működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.
- Ellenőrizni az Önkormányzat rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a nemzeti vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az ehhez kapcsolódó gazdasági események számviteli elszámolásának megfelelését, a beszámolók valódiságát, megfelelő alátámasztását.
- A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a gazdálkodó szervezetek működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.
- Nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzés általános, stratégiai céljainak megvalósítása érdekében a következő operatív feladatok végrehajtása szükséges:

- Az állami, valamint önkormányzati feladatellátást szabályozó jogszabályok és jogi szabályozók folyamatos változásából következő feladat- és szervezeti változásokhoz történő alkalmazkodás következtében elengedhetetlen feladat a szervezetek belső kontrollrendszerében végbemenő változás értékelése szabályszerűségi és rendszerellenőrzésekkel.
- A városi infrastruktúra fejlesztése érdekében végrehajtott beruházások és felújítások megvalósításának, pénzügyi elszámolásának ellenőrzése pénzügyi ellenőrzések segítségével.
- Az energiatakarékosságot célzó és gépészeti, illetve egyéb beruházásokat, felújításokat végző társasházak pályázati támogatásának és elszámolásának ellenőrzése rendszerellenőrzésekkel.
- A város kulturális értékeinek védelme érdekében működő hagyományőrző és amatőr művészeti csoportok és a különböző kulturális műhelyek támogatásának ellenőrzése pénzügyi ellenőrzésekkel.
- Civil szervezetek részére adott támogatások elszámolásának ellenőrzése pénzügyi ellenőrzések formájában.
- Tiszaújváros életében jelen lévő történelmi egyházak, keresztény közösségek, valamint a városban már több éve működő, a köznevelési feladat-ellátásában alternatívát biztosító

egyházi iskolák fenntartásának támogatása céljából átadott pénzeszközök ellenőrzése pénzügyi ellenőrzések során.

- A kiemelt sportágakkal foglalkozó sportegyesületek létesítményhasználatának, működésének és a diáksport támogatásának ellenőrzése pénzügyi ellenőrzésekkel.
- A családok támogatása érdekében nyújtott önként vállalt ellátások nyújtásának, valamint felhasználásának szabályszerűségi és rendszerellenőrzésekkel történő értékelése.
- A városban működő nemzetiségi önkormányzatok támogatásának felhasználását ellenőrző pénzügyi- és szabályszerűségi ellenőrzések végrehajtása különös tekintettel a kulturális, művészeti hagyományőrző rendezvényeik megszervezéséhez és lebonyolításához, illetve kulturális hagyományaiknak, tárgyi és szellemi kulturális kincseiknek és identitásuknak megőrzéséhez biztosított forrásokra.
- Az egészségügyi ellátórendszer működésének, hatékonyságának folyamatos figyelemmel kísérése pénzügyi, szabályszerűségi és teljesítményellenőrzések végrehajtásával.
- Uniós támogatásokkal kapcsolatos pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzések lefolytatása.
- Adatszolgáltatási, beszámolási és nyilvántartási kötelezettségek ellenőrzése megbízhatósági ellenőrzések végrehajtásával.
- A polgármesteri hivatal működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy az ellenőrzés hozzájáruljon a feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.

3. A belső kontrollrendszer általános értékelése

A belső kontrollrendszer lényege, hogy a szervezetirányítás elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja azokat a szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a céljai eléréséhez. A célok elérését akadályozó eseményeket pedig megelőzze vagy feltárja és korrigálja.

A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításának és működtetésének kiemelt szerepe van az egyes szervezetek integritásának fejlesztésében, a korrupciós kockázatok megelőzésében, feltárásában és kezelésében. A jól kialakított és működtetett belső kontrollrendszerrel minimálisra csökkenthető a hibák, szabálytalanságok elkövetésének lehetősége.

Tiszaújváros Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél a belső kontrollrendszer keretében a költségvetési szervek vezetői részéről szükséges gondoskodni a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő:

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- és nyomon követési rendszer kialakításáról, működtetéséről és fejlesztéséről.

Tiszaújváros Város Önkormányzatának és költségvetési szervei belső kontrollrendszerének értékelése kapcsán elmondható, hogy a **kontrollkörnyezet** kialakítása keretében a költségvetési szervek vezetői a szervezet hatékony feladatellátását biztosító *stratégiai és operatív célrendszerét* írásban rögzítették, valamint kialakították az ehhez szükséges szervezeti felépítést, melyet a munkavállalóknak lehetőségük volt megismerni.

A mérhetőség és a számon kérhetőség érdekében a költségvetési szerveken belül az alapvető célok teljesítésének előrehaladását jelző *indikátorrendszer* további testreszabása, bővítése folyamatos feladatként jelentkezik.

A hatékony munkaerő gazdálkodás keretében kialakításra kerültek a folyamatok ellátását leghatékonyabban támogató *szervezeti struktúrák*, a szükséges materiális és humán erőforrások, a képzettségi, képességi és etikai követelmények, valamint a külső kapcsolatok.

A szervezetek a jogszabályokban rögzített – működéshez szükséges – *alapidokumentumokkal* rendelkeznek. A költségvetési szervek vezetői a jogszabályban meghatározott – kontrollkörnyezet kialakítására vonatkozó – kötelezettségüknek eleget téve *belső szabályzatokban* rendezték a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

A költségvetési szervek munkavállalói rendelkeznek a költségvetési szerv vezetője által kiadott érvényes *munkaköri leírással*, mely az azonosító adatok mellett tartalmazza az adott munkavállaló feladatait, felelősségét, jogait és kötelezettségeit.

A feladatok és célok teljesítéséhez, a megfelelő működés biztosításához szükséges *folyamatokat felmérték* és szabályozták. A költségvetési szervek vezetői elkészítették és rendszeresen aktualizálják a költségvetési szerv folyamatokhoz tartozó ellenőrzési nyomvonalát.

A szervezeti célok elérését biztosító hatékony munkavégzéshez szükséges *humánerőforrás* biztosítása érdekében a költségvetési szervek vezetői a munkaerő-kiválasztásnál meghatározták és figyelembe vették az adott munkakörhöz szükséges végzettségeket, képességeket és kompetenciákat. Gondoskodtak a megfelelő képzések megvalósításáról, egyéni képzési tervek kialakításáról. A munkavállalók teljesítményének időszakos értékelése biztosított.

A szervezet *etikai értékeivel és integritásával* kapcsolatos elvek rögzítésre kerültek, melyeket minden munkavállaló megismert.

A költségvetési szervek **integrált kockázatkezelésével** kapcsolatban elmondható, hogy a rendszer kialakításával és működtetésével kapcsolatos szabályokat *integrált kockázatkezelési eljárásrendben* rögzítették.

A tevékenység végrehajtása során az elmúlt években megtörtént a költségvetési szervek tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő *kockázatok felmérése és megállapítása*, kockázati leltárban történő nyilvántartása, valamint munkavállalókkal történő megismertetése. Meghatározták a *kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és a szervezetre gyakorolt hatás nagyságát*, illetve a kockázati tűréshatár szintjét. Megtörtént az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges *intézkedések meghatározása*, valamint azok teljesítésének folyamatos *nyomon követésének módja*.

Kiemelt figyelmet fordítottak a költségvetési szerveken belül a *súlyos szervezeti integritást sértő események* (csalás, illetve korrupciós bűncselekmények) mint kiemelt kockázatok kezelésére.

A költségvetési szervek vezetői által a szervezeten belüli **kontrolltevékenységek** kialakításáról elmondható, hogy az egyes területek sajátosságait figyelembe véve megtörtént az egyes *tevékenységi kontrollok szabályainak meghatározása*. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,

- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

A döntések dokumentumainak elkészítése, szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint a gazdasági események elszámolása során az egyes *feladatkörök elkülönítése biztosított*.

A költségvetési szerv vezetői belső szabályzataikban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták:

- az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat,
- a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés módját, valamint
- a beszámolási eljárásokat.

A gazdálkodásban a *négy szem elve* érvényesült, a feladat- és hatáskörök szétválasztása megtörtént. A kontrollok kialakítása biztosította a feladatvégzés folytonosságát és biztonságát.

Az **információs és kommunikációs rendszer** értékelése kapcsán megállapítható, hogy a költségvetési szervek vezetői olyan hatékony *információs és kommunikációs szabályozást* alakítottak ki és működtetnek, amely magában foglalja a költségvetési szerven belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait. A költségvetési szerv belső szabályzatainak előírásai kiterjednek az információátadás különböző formáinak meghatározására, az információ tartalmának hitelesítésére, letagadhatatlanságára, illetve a bizalmas információk kezelésének módjára.

A rendszerek működtetése során biztosították, hogy a megfelelő információk maradéktalanul és a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Törekedtek arra, hogy a közölt információ az adott szinten elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy működtetik, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva. Olyan vezetői információs rendszert szükséges működtetni, amely rendelkezésre tudja bocsátani mindazon információkat, illetve az információk alapján összeállított jelentéseket, amelyek az egyes vezetői döntések meghozatalához, illetve azok megfelelő alátámasztásához elengedhetetlenek.

A költségvetési szerveken belül kialakításra került a szervezeti integritást sértő események jelentésének rendje és feltételei.

A szervezeti célok megvalósítását biztosító **monitoring rendszerrel** kapcsolatban elmondható, hogy a költségvetési szervek vezetői kialakították 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 áll.

4. A kockázati tényezők és értékelésük

Tiszaújváros Polgármesteri Hivatala rendelkezik hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvvvel, valamint Integrált kockázatkezelési szabályzattal, melyben a működést veszélyeztető főbb kockázati tényezők és kockázatok azonosításra kerültek. Az éves ellenőrzési tervek elkészítésénél ezeknek a kockázati tényezőknek az értékelése, elemzése megtörténik. A stratégiai terv összeállításánál ezen tényezők alapján végzett előzetes kockázatelemzés során a következők állapíthatók meg:

- A belső kontrollok működésének kockázatát nagy súlya miatt **közepes** kockázatúnak értékeljük az integrált kockázatkezelés és monitoring tevékenység gyakorlati alkalmazása miatt.
- A változásból és átszervezésből adódó kockázatot szintén **közepesnek** értékeljük az elmúlt időszakban bekövetkezett – központi jogszabályok által végrehajtandó – jogviszonyváltozások, valamint a szakképzett és elhivatott munkaerő rendelkezésre állásának nehézségei miatt.
- A rendszer komplexitása – figyelembe véve az önkormányzat és költségvetési szerveinek szervezeti felépítését – **közepes** kockázatot képvisel.
- Az önkormányzat gazdálkodási rendszerének más rendszerekkel való kapcsolata **közepes** mértékű, alkalmas arra, hogy más fontos rendszerekben bekövetkező változás esetén a folyamatos működés ne kerüljön veszélybe.
- A bevétel és költségszint kockázati tényező az önkormányzat költségvetési főösszegét tekintve **magasnak** mondható.
- Az önkormányzat külső gazdasági partnerei által gyakorolt befolyás **közepes** kockázatot képvisel.

- Az ellenőrzések között eltelt idő a belső kontrollrendszerek működése, valamint a folyamatos belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása következtében **alacsony** kockázatot hordoz.
- A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően szintén **alacsonyak** az egyes folyamatok tekintetében végrehajtott kontrolltevékenységeknek köszönhetően.
- A pénzügyi szabálytalanságok előfordulásának valószínűsége a magas súlyozás miatt **közepes** kockázatot hordoz.
- A szabályozottság és szabályosság az önkormányzat és költségvetési szerveinek szervezeti rendszeréből adódóan **közepes** kockázatúnak értékelhető.
- A munkatársak tapasztalata és képzettsége **közepes** kockázati értékkel bír az utóbbi időben a közszolgálati munkakörök képesítési követelményei, valamint az ehhez kapcsolódó juttatási rendszer között fennálló aránytalanság eredményeképpen kialakult munkaerőhiány következtében.
- Az erőforrások rendelkezésre állása a magas súlyozásnak köszönhetően **közepes** kockázattal bír.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőr képzési terve beépülve a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal képzési tervébe a belső ellenőr folyamatos – tevékenység végzéséhez szükséges – államháztartási továbbképzését (ÁBPE, NKE), valamint esetleges szakmai továbbképzéseken való részvételét tartalmazza.

6. A szükséges ellenőri kapacitás és képzettség felmérése, tárgyi feltételek

Tiszaújváros Város Önkormányzata, valamint költségvetési szervei tekintetében a jogszabályban kötelezően meghatározott belső ellenőrzési feladatok ellátása függetlenített belső ellenőrzés keretében történik, az Önkormányzat hivatala által foglalkoztatott belső ellenőr segítségével. A belső ellenőrzést ellátó személy megfelel a jogszabályban meghatározott képesítési követelményeknek, valamint rendelkezik a tevékenység végzéséhez szükséges engedéllyel és szerepel a belső ellenőrzést végző személyekről – az államháztartásért felelős miniszter által – vezetett nyilvántartásban.

Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges tárgyi feltételek adottak, a belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésének irányait illetően a digitális innovációk, valamint az adatelemzési (data analytics) megoldások, illetve az ezzel a témával kapcsolatos képzéseken történő részvétel jelölhető meg.

7. A belső ellenőrzési prioritások és gyakoriság

A 2025-2029. közötti időszakban a belső ellenőrzési tevékenység ellátása során elsősorban arra kívánjuk a hangsúlyt helyezni, hogy az Önkormányzat és költségvetési szerveinek az ellenőrzése folyamatosan, – figyelembe véve az egyes szervezetek kockázatkezelését – a legtöbb tevékenység esetében megvalósuljon. Kiemelt feladatként jelöljük meg, hogy a belső ellenőrzés a tevékenységen keresztül segítse elő a belső kontrollrendszer minőségének és hatékonyságának javítását, ezáltal biztosítsa a szabályszerű közpénzfelhasználást és a közvagyon védelmét. Ezért a kockázatelemzés alapján kiválasztott folyamatokat és tevékenységeket tekintve a magasabb kockázatú területeken évente legalább egyszer az éves belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzés végrehajtása szükséges. Fontosnak tartjuk, hogy a belső ellenőrzések a szakmai és törvényességi ellenőrzésekkel összhangban történjenek, elősegítve ezzel egyes költségvetési intézmények képviselő-testület előtt történő beszámolását. A belső ellenőrzési tapasztalatok érvényre juttatásával kívánjuk az önkormányzat és költségvetési szerveinek alkalmazkodását megkönnyíteni a folyamatosan változó jogszabályi környezethez. Célunk továbbra is az, hogy a belső ellenőrzés alkalmas legyen arra, hogy felmérje a szervezet valós kockázatait és ahhoz igazodva hatékonyan lássa el a tevékenységét, hogy ennek eredményeként a belső kontrollrendszer szabályszerű működéséhez aktívan, folyamatában is hozzá tudjon járulni.

Tiszaújváros, 2024. november 30.


Molnár-Varga Csaba

belső ellenőrzési vezető

A 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet jóváhagyom:


Dr. Juhos Szabolcs
jegyző

