



CSORVÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK JEGYZŐJE

5920 Csorvás, Rákóczi u. 17. Tel: 66/258-001 e-mail: pmh@csorvas.hu

Előterjesztés Csorvás Város Önkormányzata Képviselő-testületéhez a 2022. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(6) bekezdései írják elő a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszere működtetésének kötelezettségét. Ennek keretében a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A kontrollrendszer működésének biztosítani kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzését is. A hivatkozott jogszabály alapján a helyi önkormányzat tárgyévre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testületnek a megelőző év december 31-ig meg kell határozni. Jelen esetben tehát a 2022. évi tervet 2021. december 31-éig.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdésében foglaltak szerint:

„70. § (1) ...az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet:

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és lebonyolító szerveknél, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) értelmezésében a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Az Áht. 70. § (2) bekezdése a következőkről rendelkezik:

„70. § (2) A belső ellenőr 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 ellenőr ezen túl más tevékenységbe nem vonható be.”

A belső ellenőr a tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, és a jelentéseit közvetlenül a szerv vezetője részére küldi meg.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a Bkr. II. Fejezetének 15. alcím alatti rendelkezései tartalmazzák, melyek meghatározzák a költségvetési szerv vezetőjének ezzel kapcsolatos feladatait.

A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. A belső ellenőrzés így tudja betölteni a funkcióját.

Ezen szempontok figyelembe vételével készült a belső ellenőrzés ütemterve, melyet ezúton terjesztek mellékletként a Tisztelt Képviselő-testület elé.

HATÁROZATI JAVASLAT

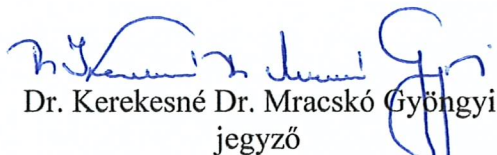
.../2021. (.....) KT határozat
(tervezet)

Csorvás Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Csorvás Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési munkatervét a jelen határozat melléklete szerinti tartalommal hagyja jóvá.

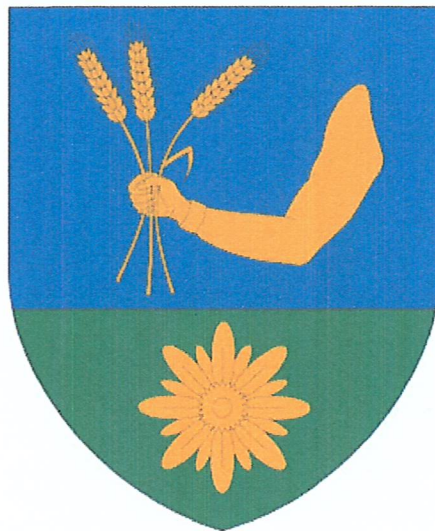
Felelős: Dr. Kerekesné Dr. Mracskó Gyöngyi jegyző

Határidő: értelem szerinti

Csorvás, 2021. november 30.


Dr. Kerekesné Dr. Mracskó Gyöngyi
jegyző





**CSORVÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2022. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE**

Összeállította: Haklik Józsefné
belső ellenőr

CSORVÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Csorvás Város Önkormányzatának 2022. évi *éves belső ellenőrzési terve* a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.), kiemelten is a Bkr. 31. §-ának rendelkezései, és a Pénzügyminisztérium által 2020. augusztusban kiadott szakmai módszertani útmutató figyelembe vételével készült.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése szerint az ellenőrzési terv – többek között – tartalmazza:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- a tervezett ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást.

Csorvás Város Önkormányzata külső szolgáltatóval látja el a belső ellenőrzés körébe tartozó feladatokat, ezért a képzésre és egyéb tevékenységre fordított idő meghatározása nem releváns.

A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban kell vizsgálni a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és a kezelésük alternatíváit:

Az önkormányzat költségvetésének egyensúlyban tartása.

Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai.

Költségvetés tervezése.

Beszámolási és jelentési kötelezettségek teljesítése.

Informatikai rendszer kialakítása.

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint kell meghatározni a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők két kritérium, a bekövetkezés valószínűsége, és annak a szervezetre gyakorolt hatása összevont értékelése alapján állítható rangsorba a következők szerint:

Bevételek realizálhatósági szintje.
Belső szabályozás komplexitása.
Kontrolltevékenységek működése.
A személyi változások hatásai.

A munkaterv az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe veszi a belső ellenőrzés gyakorlatának szakmai szempontjait és tapasztalatait.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A tervezett ellenőrzések tárgya

Az ellenőrzés tárgykörébe tartozik az önkormányzat működési feltételeinek, és a működtetésre fordított kiadások felhasználása szabályszerűségének vizsgálata, valamint az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének, összefüggésének vizsgálata.

Az ellenőrzés tárgykörébe tartozik a szociális feladatokhoz nyújtott állami hozzájárulások szabályszerű felhasználásának vizsgálata, valamint az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének, összefüggésének vizsgálata.

A kiemelt kockázati prioritás miatt az ellenőrzés megvizsgálja a térítési díjak megállapításával és beszedésével kapcsolatos nyilvántartásokat és elszámolásokat, és 2022-ben a vizsgálat tárgyát képezi a tevékenység pénzügyi ellenőrzése is.

Szintén az ellenőrzés tárgykörébe tartozik a Roma és a Szlovák nemzetiségi önkormányzatok működési feltételeinek, valamint a működtetésre fordított kiadások szabályszerű felhasználásának a vizsgálata.

A tervezett ellenőrzések célja és módszerei

A 2022. évi belső ellenőrzési tervben *szabályszerűségi ellenőrzés, pénzügyi ellenőrzés, valamint utóellenőrzés* végrehajtása szerepel.

A *szabályszerűségi ellenőrzés* annak megállapítására irányul, hogy a vizsgált szervezet működése, tevékenysége megfelelően szabályozott-e, illetve, hogy a vonatkozó szabályozás a gyakorlatban érvényesül-e.

A *pénzügyi ellenőrzés* célja a szervezet pénzügyi elszámolásai, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

Az *utóellenőrzés* az előzőek szerint végrehajtott ellenőrzések megállapításainak, a hozott intézkedések teljesítésének és azok hatásának vizsgálatát jelenti.

Az ismertetett célrendszerben vizsgálat tárgyát képezi, hogy érvényesül-e a szervezetben

- a működés és a gazdálkodás során a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.

Ennek érdekében fel kell tártani az önkormányzat likviditásának kockázati tényezőit, továbbá meg kell állapítani, hogy:

- a belső kontrollrendszer működése megfelelő-e,
- a vizsgált szervezet milyen színvonalon teljesítette az elszámolási kötelezettségeit,

- a működést szolgáló eszközök állapota megfelelő-e, azaz érvényesül-e az a funkció, ami az erőforrásokat megvédi a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A Pénzügyminisztérium által 2020. augusztusban kiadott szakmai módszertani útmutató ajánlása alapján a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30% -ának elkülönítése ajánlott. A 2022. évi ellenőrzési ütemtervben 20 %-ot képvisel a soron kívüli ellenőrzésre rendelkezésre álló időkeret.

- A munkaterv mellékletei:
1. számú melléklet: Csorvás Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési munkatervének részletes adatairól
 2. számú melléklet: Csorvás Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési munkatervének összefoglaló adatai
 3. számú melléklet: Kockázatelemzési összesítő táblázat
Csorvás Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Csorvás, 2021. november 8.

1. számú melléklet

Csorvás Város Önkormányzata 2022. évi első ellenőrzési munkatervének részletes adatairól

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az intézményi szociális ellátások szabályozottsága és szabályszerűsége	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - a szociális ellátás nyilvántartása, elszámolása a jogszabályoknak megfelelően történik-e? - a térítési díjak megállapítása, beszedése a helyi rendeletnek megfelelően történik-e? <p>Ellenőrzés módszerei:</p> <p>Önkormányzati rendelet, szabályzatok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2021. II. félév. 2022. I. negyedév</p>	<p>Szabályozottság hiánya.</p> <p>Téves adatszolgáltatás.</p> <p>Helytelenül megállapított térítési díjakban rejlő kockázatok.</p>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Csorvás Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye	2022. II. negyedév	10

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2021. II. félévi és 2022. I. félévi gazdálkodása	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - az elszámolásokat a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezették-e? - a pénzfelhasználás az irányadó jogszabálynak megfelelő-e? <p>Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, tesztelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzendő időszak: 2021. II. félév és 2022. I. félév</p>	Belső szabályozottság és szabályosság hiánya.	Pénzügyi ellenőrzés.	Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	2022. III. n. év	4

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. II. félévi és 2022. I. félévi gazdálkodása	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - az elszámolásokat a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezették-e? - a pénzfelhasználás jogszabálynak megfelelő-e? <p>Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, tesztelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2021. II. félév és 2022. I. félév</p>	Belső szabályozottság és szabályosság hiánya.	Pénzügyi ellenőrzés.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2022. III. n. év	4

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezet egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	Az előző évben lefolytatott ellenőrzések utóellenőrzése.	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2021. évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv végrehajtása megtörtént-e?</p> <p>Ellenőrzés módszerei: értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2021. év</p>	Az intézkedési tervben foglaltak figyelmen kívül hagyása.	Utóellenőrzés.	Csorvás Város Önkormányzata	2022. IV. negyed év	2
Összesen:							20

2. számú melléklet

Csorvás Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési munkatervének összefoglaló adatai

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	db			Összesen
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	
Rendszerellenőrzés					
Pénzügyi ellenőrzés	8	2		-	2
Szabályszerűségi ellenőrzés	10	1		-	1
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Megbízhatósági ellenőrzés					
Utóellenőrzés	2	1			1
Tanácsadás	4	-----			-----
Továbbképzésre fenntartott	-----	-----	-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	6		-----	-----	-----
Összesen	30	4			4

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
Csorvás Város Önkormányzata 2022. évi első ellenőrzési munkatervéhez

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
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	magas	magas	magas
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	közepes	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	közepes	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony