


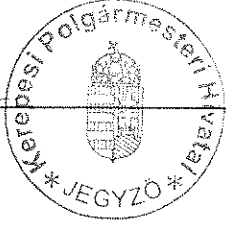


Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete

E l ő t e r j e s z t é s

3. napirendi pont

**Döntés
a Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása
tárgyában**

Ülés dátuma:	2021.11.25.
Ülés típusa:	nyílt
<i>Mötv. 46. § (1) bekezdése alapján.</i>	
Munkaterv szerint:	igen
Előterjesztő:	dr. Fügedi Réka jegyző
<i>Az Önkormányzat és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 20/2019. (X.24.) önkormányzati rendelet 21. § (3) bekezdés f) pontjában kapott felhatalmazás alapján</i>	
Készítette, közreműködött:	dr. Fügedi Réka jegyző
Tárgyaló bizottság:	Pénzügyi, Ügyrendi és Fejlesztési Bizottság
Nemzetiségi önkormányzat joga:	nem kell nyilatkoznia
Szükséges szavazati arány:	egyszerű többség
Kerepes, 2021.11.17.	
Aláírások	
Az előterjesztés ellen törvényességi kifogást nem emelek. dr. Fügedi Réka jegyző	 



Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XI.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében kell elvégezni a felügyelt költségvetési szervek (önkormányzati költségvetési szervek, önkormányzat által alapított gazdasági társaságok) ellenőrzését is.

A Dr. Lukácsné Gulai Anna által elkészített éves ellenőrzési terv tartalmazza a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célrendszerét, az ellenőrzések módszereit, az ellenőrzött időszakot, az azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzések típusát, a vizsgálatokba bevont intézmények részletezését, valamint az ellenőrzések tervezett ütemezését. Az ellenőrzési terv a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon, valamint a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A 2022. évre vonatkozó, a belső ellenőr által elkészített belső ellenőrzési terv és a meghatározott ellenőrzési feladatokról szóló táblázat az előterjesztés mellékletét képezik.

A fentiek alapján kérem a T. Képviselő-testületet a belső ellenőrzési terv véleményezésére és elfogadására.

.../2021. (XI.25.) Kt. határozati javaslat:

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja az Önkormányzat 2022. évre vonatkozó, Dr. Lukácsné Gulai Anna egyéni vállalkozó (egyéni vállalkozói regisztrációs szám: 6501645, cím: 2370 Dabas, Címer u. 12.) által elkészített belső ellenőrzési tervet és a meghatározott ellenőrzési feladatokat elfogadja. Ezzel egyidejűleg felkéri a Jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltak maradéktalan teljesítése érdekében szükséges intézkedéseket tegye meg.

Határidő: folyamatos

Felelős: dr. Fügedi Réka jegyző

KEREPES VÁROS
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE
2022.

Jóváhagyta Kerepes Város Önkormányzat képviselő-testülete

számú határozatával

2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzését szabályozó 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek (Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. A Bkr. 29. § (1) bekezdés szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a képviselő-testület hagy jóvá.

Kerepes Város Polgármesteri Hivatala – Belső ellenőre - a fenti jogszabályi felhatalmazás alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően összeállította a 2022. évi belső ellenőrzési tervét.

Az éves ellenőrzési terv a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon valamint a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. A 2019-2020-2021. évi belső ellenőrzések tapasztalatai és a várható pénzügyi helyzet függvényében kockázati tényező, ha nem sikerül az intézmények működtetését racionalizálni, ezért sor kerül két intézmény átfogó vizsgálatára, ezzel teljesül az is, hogy egy cikluson belül sor kerül minden intézmény átfogó vizsgálatára.

A Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft. szerepe/munkája jelentős a Város életében, a szűkülő források miatt szükség van arra, hogy az Önkormányzattól kapott támogatást a leghatékonyabban hasznosuljon, valamint arra, hogy a vállalkozói tevékenység eredményét visszaforgassák a városüzemeltetési feladatok finanszírozására.

Ugyancsak kiemelt jelentőségű és kockázatos a Polgármesteri Hivatal Műszaki osztályának tevékenysége. Fontos, hogy megfelelő műszaki előkészítés után legyenek a pályázatok benyújtva, valamint, hogy a beruházási felújítási feladatok megvalósítása a leggazdaságosabban, a jogszabályok és belső szabályzatok figyelembevételével történjen.

Mivel a gépjárműadó bevételek már részben sem illetik meg az Önkormányzatot, illetve a pandémia miatt az iparüzési adó mértéke csökkent, fontos, hogy valamennyi adóalany bevallja és megfizesse az adóját, csökkenjenek a hátralékok, és az elévülési időn belül történjenek meg a behajtási cselekmények.

A Belső ellenőrzés akkor éri el célját, ha a feltárt problémák kijavításra kerülnek...nem ismétlődnek meg, az intézkedési tervekben foglaltakat a felelőssé tett személyek végrehajtják. Fentiek miatt az Ellenőrzési terv tartalmazza, hogy a Belső ellenőr tekintse át az intézkedési tervek végrehajtását, ha nem vagy csak részben történt meg a hiányosságok felszámolása, újabb javaslattal kell élni a hibák/hiányosságok végleges megszüntetése érdekében.

A magas kockázati pontszámmal rendelkező ellenőrzési témákat újra súlyoztuk, az így elvégzett kockázatelemzés eredményeképpen került meghatározásra a 2022. évi ellenőrzési

terv.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása az alábbi szempontok szerint történt:

- Az ellenőrzési prioritások meghatározása
- Az ellenőrzési lefedettség növelése
- Az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelése
- A 2019-2020-2021. évi belső ellenőrzés tapasztalatainak hasznosítása
-

A Belső Ellenőrzés célja, hogy munkájával támogassa a szervezet hatékony, gazdaságos és eredményes működését.

Az ellenőrzések alkalmával készített elemző összegzések, átfogó helyzetértékelésekkel szeretnénk segíteni Kerepes Város Vezetőinek valamint Bizottságainak és a Képviselő testületnek a munkáját

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Az éves tervezés előkészítése magában foglalja a kockázatelemzést megelőző lépéseket és magát a kockázatelemzést.

A gazdaságos, hatékony és eredményes ellenőrzési tevékenység előfeltétele az ellenőrzési feladatok céljának pontos meghatározása. A cél ismeretében jelölhető ki az ellenőrzés területe és hatóköre, valamint az ellenőrzés céljával összhangban álló - elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyíték megszerzéséhez szükséges - vizsgálati eljárások mennyisége és minősége.

A belső ellenőrzési terv készítése során azok a kockázatoknak és veszélyeknek kitett területek kerültek előtérbe, melyek jelentős kihatással lehetnek a szervezetre. A kockázatoknak való kitettség mértékét, vagy jelentőségét a megfelelő kontrolltevékenységek elvégzése során lehet mérsékelni.

A belső ellenőrzés az alaptevékenységet leíró működési folyamatokat abból a szempontból ellenőrzi, hogy a vezetők által a kockázatok kezelésére létrehozott kontrollok megfelelőségét értékeli. Ilyen kontrollok a hatáskörök, szabályzatok, szervezeti tagozódás, felelősségi körök és informatikai kontrollok.

A kockázati tényezők feltárása és értékelése

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy a tevékenységeknél azonosítsa, elemezze és dokumentálja a költségvetési szervek folyamataiban és szervezeti egységeinél meglévő kockázatokat.

A 2022. évi ellenőrzési munkatervünk összeállításakor a kockázatokon alapuló megközelítést alkalmaztuk. Az ellenőrzési erőforrásokat azokra a területekre összpontosítottuk, amelyeken legnagyobb a hibák előfordulási valószínűsége.

A kockázati tényezők besorolása az alábbi fő kategóriák szerint történt:

- Emberi erőforrás kockázatok
- Jogszabály változási, szabályozási kockázatok
- Működési-stratégiai kontrollok kockázata
- Költségvetésre gyakorolt hatás kockázata

A belső ellenőrzés kiindulópontjai a működési-, tevékenységi folyamatok, miközben önmaga is a költségvetési szerv irányítási és szabályozási rendszerében egy kontrollfolyamatot képez. Elsődleges célja a szervezeten belül a jelentős kockázatnak kitett területek ellenőrzése.

A 2022. évi ellenőrzési terv összeállításakor a kockázatokon alapuló megközelítés érvényesült. A belső ellenőrzési tervet azoknak a kockázatoknak és veszélyeknek kitett területeknek az értékelése alapján dolgoztuk ki, melyek jelentős kihatással lehetnek az egész szervezetre. Az ellenőrzési erőforrásokat azokra a területekre összpontosítottuk, amelyeken legnagyobb a hibák előfordulási valószínűsége.

Az alábbi ellenőrzési témák kaptak magas kockázati értéket:

1. A Kerepesi Napközi-otthonos Óvoda és a Kerepesi Babaliget Bölcsőde átfogó ellenőrzésére még nem került sor ebben az önkormányzati ciklusban, mindkét intézménynek széleskörű a kapcsolatrendszere a lakossággal, színvonalas, jogszerű és hatékony működésük stratégiai fontosságú az Önkormányzat számára.
2. A korábbi ponthoz hasonlóan a Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft. munkája is transzparens, kötelező Önkormányzati feladatok végrehajtását végzik, munkájának folyamatos figyelemmel kísérése indokolt.
3. A Polgármesteri Hivatal Műszaki osztályának tevékenysége jelentősen „felértékelődik”. Most nyíltak meg az új európai uniós pályázatok, melyek előkészítése stratégia feladat. A beruházások-, felújítások jogszerű lebonyolítása nagy figyelmet igényel és magas kockázatot hordoz.
4. Az Adócsoport munkája a jelentős forráscsökkenések miatt „felértékelődik”, és ezzel párhuzamosan nagyobb odafigyelést igényel.

A belső ellenőrzés személyi feltételei

A munkát a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat szerint 1 fő megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr látja el, 45 ellenőri nap keretében. Az informatikai rendszerekkel kapcsolatban felmerülő belső ellenőrzési igény esetén a Jegyző speciális szakmai tudással rendelkező szakértőt fog megbízni.

A tanácsadói tevékenység tervezése során figyelembe vettük a várható, előre tervezhető tanácsadói tevékenységet, rutin tevékenységeket (ad hoc megbeszéléseket, véleményezéseket,

valamint rutinszerű információ cseréket),

Egyéb tevékenység kapacitás meghatározása

Az egyéb tevékenység kapacitás igényének megállapítása során kellő figyelmet fordítottunk arra a tényre, hogy a belső ellenőri feladatot egy személy látja el. Így a belső ellenőrzési vezető feladatok eltátása is a belső ellenőr feladata, valamint belső ellenőrzési tevékenységen kívül tanácsadói tevékenységet is ellát, a jogszabályi kereteken belül.

A tervezés során továbbiakban figyelembe vettük a belső ellenőrzési vezető feladatait és annak időigényeit.

Többek között:

- kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítására, szükség esetén a stratégiai terv felülvizsgálatára,
- éves ellenőrzési jelentés elkészítésére,
- belső ellenőrzések nyilvántartására,
- intézkedések nyomon követésére,
- ellenőrzési jelentések technikai feladataira (pl.: megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése, intézkedési terv javaslat a Jegyző részére),
- tájékoztató anyagok összeállítására fordítandó idő igényeket.

Éves ellenőrzési terv

A 2022. évre tervezett ellenőrzéseket a kockázatelemzés alapján az 1 számú melléklet tartalmazza, melyben feltüntettük az ellenőrzések tárgyát, célját, módszereit, ellenőrizendő időszakot, azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzés típusát, ellenőrzött szervezeti egységet, ellenőrzés tervezett ütemezését, és az ellenőrzésre fordítandó kapacitást.

Kerepes, 2021. november...

Dr. Lukácsné Gulai Anna
belső ellenőrzési vezető

Látta :
jegyző

1. számú melléklet

Kerepes Város 2022. évi belső ellenőrzési tervéhez

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőrzési nap)
1.	Kerepesi Napközi-otthonos óvoda átfogó ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Intézmény működése megfelel-e a jogszabályok és a belső szabályzatokban előírtaknak, továbbá, hogy a rendelkezésre álló forrásokat hatékonyan használják-e fel. Az ellenőrzés módszere: dokumentumok ellenőrzése, gyűjtött információk elemzése és interjú az Intézmény vezetőjével. Ellenőrzendő időszak: 2019-2020-2021. évek	A jogszerűtlen működés és a források gazdaságtalan felhasználásának magas a kockázata.	szabályszerűségi és pénzügyi	Kerepesi Napközi-otthonos Óvoda és a Polgármesteri Hivatal,	2022.. I. negyedév	8 ellenőri nap
2.	Kerepesi Babaliget Bölcsőde átfogó ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Intézmény működése megfelel-e a jogszabályok és a belső szabályzatokban előírtaknak, továbbá, hogy a rendelkezésre álló forrásokat hatékonyan használják-e fel.. Az ellenőrzés módszere: Dokumentumok ellenőrzése, gyűjtött információk elemzése, érintettek interjúztatása, ellenőrzendő időszak 2019-2020-2021.	A jogszerűtlen működés és a források gazdaságtalan felhasználásának magas a kockázata.	szabályszerűségi és pénzügyi	Kerepesi Babaliget Bölcsőde és a Polgármesteri Hivatal	2022. I-II. negyedév	6 ellenőri nap
3.	A Polgármesteri Hivatal Műszaki osztály feladatellátásának áttekintése, különös tekintettel a beruházások-, felújítások előkészítésére és a folyamatok menedzselésére	Cél, annak megállapítása, hogy a Műszaki osztály humán erő ellátottsága megfelelő-e, jogszerűen és hatékonyan látják-e el a feladataikat. Módszer: dokumentumok próbaszerű ellenőrzése, érintettek interjúztatása Ellenőrzendő időszak: 2020-2021-2022. I. félév	A szűkülő források miatt fokozódik a jelentősége a beruházási -, felújítási feladatok előkészítésének, hogy pályázatokat lehessen benyújtani, illetve feladatokat a leghatékonyabban lehessen végrehajtani.	Szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Műszaki Osztálya	2022. II és .III. negyedév	6 ellenőri nap
4.	Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft. ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy jogszerű-e a Cég működése, az önkormányzati támogatás hatékonyan kerül-e felhasználásra, sikerült-e a vállalkozási tevékenységből befolyó bevételek összegét növelni. Módszer: dokumentumok próbaszerű ellenőrzése, elemzése.	A Vezető személyének változása kockázatokat hordoz	Szabályszerűségi és pénzügyi	Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit	2022. III. negyedév	6 ellenőri nap
5.	Az Adócsoport munkájának átfogó ellenőrzése	Cél annak megállapítása, hogyan alakult az adóalanyok felkutatásával kapcsolatos tevékenység, folyamatos-e a hátralékok behajtása, végeznek-e helyszíni adóellenőrzéseket. Az ellenőrzés módszere: dokumentumok ellenőrzése, elemzése Ellenőrzött időszak: 2020-2021-2022. I. félév.	A szűkülő források miatt fokozott figyelmet kell fordítani, hogy minden fizetésre kötelezett adóalany bevallja és megfizesse az adót, ne évüljenek el hátralékok.	Szabályszerűségi és pénzügyi	Polgármesteri Hivatal Adó csoport	2022. III- IV. negyedév	6 ellenőri nap

6.	A 2021. évben kiadott intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy hasznosultak-e a Belső ellenőrzés javaslatai. Az ellenőrzés módszere : dokumentumok ellenőrzése. Ellenőrzött időszak 2021-2022.	Az intézkedési tervben foglaltak be nem tartása miatt fokozott annak kockázata, hogy a hibák-, hiányosságok ismétlődjenek.	utóvizsgálat	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Intézmények és a Nemzetiségi Önkormányzatok	2022.IV. negyedév	5 ellenőri nap
7.	Tanácsadás, ellenőrzési terv-, ellenőrzési beszámoló készítése, rendkívüli ellenőrzések					2022. év	8 ellenőri nap
	Összesen:					2022.	45 ellenőri nap

Kerepes, 2021 .november

Készítette: Dr. Lukácsné Gulai Anna
belsőellenőr

Látta: Jegyző