




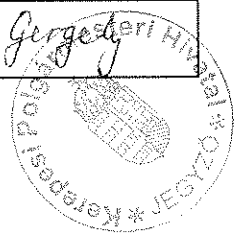
Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete

E l ő t e r j e s z t é s

3. napirendi pont

Javaslat a Polgármesteri Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására

Ülés dátuma:	2023.01.26.	
Ülés típusa:	nyílt	
Mötv. 46. § (1) bekezdése alapján.		
Munkaterv szerint:	nem	
Előterjesztő:	dr. Udvarhelyi István Gergely 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. Ivicz Mihály Zsolt Pénzügyi és Adóügyi Osztály vezetője	ügyiratszám:
Tárgyaló bizottság:	Pénzügyi, Ügyrendi és Fejlesztési Bizottság	
Nemzetiségi önkormányzat joga:	nem kell nyilatkoznia	
Szükséges szavazati arány:	egyszerű többség	
Kerepes, 2023.01.19.	Aláírások	
dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző		





Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete

Tisztelt Képviselő-testület!

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 az 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 2023. 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.

.../2023. (I.26.) Kt. határozati javaslat:

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja az Önkormányzat 2023. évre vonatkozó, Dr. Lukácsné Gulai Anna egyéni vállalkozó (egyéni vállalkozói regisztrációs szám: 6501645, cím: 2370 Dabas, Címer u. 12.) által elkészített belső ellenőrzési tervet.

Ezzel egyidejűleg felkéri a Jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltak maradéktalan teljesítése érdekében szükséges intézkedéseket tegye meg.

Határidő: folyamatos

Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző

Kerepes, 2023. január 19.

dr. Udvarhelyi István Gergely sk
jegyző

KEREPES VÁROS
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE
2023.

Jóváhagyta Kerepes Város Önkormányzat képviselő-testülete

számú határozatával

2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési tervét.

Az éves ellenőrzési terv a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon valamint a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul

A Belső ellenőrzés javaslata alapján a kockázatosnak minősített területek az alábbiak:

- Mivel nincs könyvvizsgálója sem az Önkormányzatnak sem pedig a Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft-nek az év végi beszámolók nem kerülnek auditálásra. A beszámolóiban fellelhető esetleg pontatlanságok kockázata magas, ezért javasolt a beszámoló valódiságát alátámasztó dokumentumok ellenőrzése.
- A normatív állami támogatások igénylése és elszámolásának pontos dokumentálása kiemelt intézményi és Polgármesteri Hivatali feladat. Nagyon fontos, hogy valamennyi beírt adathoz utólag is könnyen ellenőrizhető és átlátható módon rendelkezésre álljanak a jogszabályokban előírt dokumentumok. A tévesen igényelt állami támogatás akár plusz akár mínusz előjelű, magas kockázatot hordoz. A normatív támogatások elszámolásának ellenőrzése és elemzése alkalmas biztosít arra is, hogy gazdaságossági szempontok alapján lehet az intézmények kapacitásainak kihasználtságát is elemezni, és javaslattal élni a kapacitások növelése vagy csökkentése érdekében.
- A költségvetési rendelet és annak évközi módosításai során bonyolult szabályoknak kell megfelelni, magas a hibázás kockázata. Az elmúlt évek tapasztalataira alapozva is szerepeltetjük a tervben ezt a témát.
- A Belső ellenőrzés akkor éri el célját, ha a feltárt problémák kijavításra kerülnek és nem ismétlődnek meg, az intézkedési tervekben foglaltakat a felelőssé tett személyek végrehajtják. 2022. évben 9 db. ellenőrzési jelentés alapján magas számú javaslattal élt a Belső ellenőrzés. A hibák kijavítására, illetve a hiányosságok pótlására a Jegyzők minden esetben intézkedési tervet készítettek. Fentiek miatt az előző évhez hasonlóan utóellenőrzés keretében az Ellenőrzési terv tartalmazza, hogy a Belső ellenőr tekintse

át a 2022. évben kiadott 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 2023. évi ellenőrzési terv.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása során az alábbiakat is figyelembevételre kerültek:

- Az ellenőrzési prioritások meghatározása
- Az ellenőrzési lefedettség növelése
- Az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelése
- A 2020-2021-2022. 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 2023. 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 kitétség 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 2023. 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 2023. 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. Kerepes Város Önkormányzatának 2022. évi beszámolója/zárszámadás
2. A Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft. 2022. évi beszámolója
3. A 2023. évi normatív támogatások igénylése és a 2022. évi elszámolása
4. Kerepes Város Önkormányzatának 2023. évi költségvetése és annak évközi módosításai
5. A 2022. évi Intézkedési tervek végrehajtásának értékelése / utóellenőrzés /

A belső ellenőrzés személyi feltételei

A munkát a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat szerint 1 fő megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr látja el, 40 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 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési tervéhez

Sor-szám	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 fordított kapacitás (ellenőrzési nap)
1.	Kerepes Város Önkormányzata 2022. évi beszámolójának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a beszámoló a valós vagyoni és pénzügyi helyzetet tükrözi-e, a bevételeket és a kiadásokat a megfelelő kormányzati funkciókon számolták-e el. A jogszabályokban előírt analitikus nyilvántartások megfelelően alátámasztják a főkönyvi adatokat. Az ellenőrzés módszere: dokumentumok ellenőrzése. Ellenőrzendő időszak: 2022. év	Jelentős kockázatot hordoz, ha az eltérések meghaladják a kisösszegű határt, illetve ha a Képviselő testület nem megfelelően alátámasztott beszámolót fogadott el.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Adó és pénzügyi Osztály	2023. II. negyedév	8 ellenőrzési nap
2.	Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft. 2022. évi beszámolójának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a 2022. évi beszámoló a valós adatokat tartalmazza, és összeállítás során betartották-e a jogszabályi előírásokat. Az ellenőrzés módszere: dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzendő időszak: 2022. év	A valódi -, dokumentumokkal nem megfelelően alátámasztott beszámoló magas kockázatot hordoz.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft	2023. II.-III. negyedév	6 ellenőrzési nap
3.	A 2022. évben igénybe vett állami támogatások jogszerűségének vizsgálata, illetve a 2023. évi igénylés alátámasztottságának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy jogszerűen vették-e igénybe az állami támogatásokat, megfelelően alátámasztották-e az igénylések. Az ellenőrzés módszere: dokumentumok ellenőrzése, ellenőrzendő időszak 2022-2023. évek	A jogtalanul igénybevevett, illetve a jogszabályokban előírt dokumentumok hiánya magas kockázatot hordoz	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kerepesi Napköziotthonos Óvoda, Kerepesi Babaliget Bölcsőde, Kerepesi Szociális Alapszolgálati Központ, Polgármesteri Hivatal	2023. III. negyedév	6 ellenőrzési nap
4.	A 2023. évi költségvetési rendelet és az évközi rendeletmódosítások jogszerűségének és megalapozottságának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat költségvetési rendelete és azok módosításai megalapozott számításokon nyugszanak-e valamint, hogy a rendelet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés módszere: dokumentumok ellenőrzése. Ellenőrzendő időszak: 2023.	A megalapozatlan költségvetés, valamint a jogszabályoknak nem megfelelő költségvetési rendelet magas kockázatot hordoz.	Szabályszerűségi és pénzügyi	Kerepesi Polgármesteri Hivatal és az Önállóan gazdálkodó Intézmények	2023. III.-IV. negyedév	6 ellenőrzési nap
5.	A 2022. 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 2022-2023. évek	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	2023. I. és IV. negyedév	9 ellenőrzési nap
7.	Tanácsadás, ellenőrzési terv-, ellenőrzési beszámoló készítése, rendkívüli ellenőrzések Összesen:					2023. év	5 ellenőrzési nap
						2023.	40 ellenőrzési nap

Kerepes, 2022..november

Készítette:
Dr. Lukácsné Gulai Anna
belső ellenőr

Látta: Jegyző

