



Tokod Nagyközség Polgármestere

2531 Tokod, Kossuth Lajos u. 53.

Tel.: +36/33-505-110; Fax: +36/33-505-120

e-mail: polgarmester@tokod.hu

Készítette: Kolbert Mónika

. napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

**a Képviselő-testület 2022. november 28-ai rendes ülésére
a 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elfogadásáról és a belső ellenőri
feladat ellátásáról**

Tisztelt Képviselő-testület

Tokod Nagyközség Önkormányzata és költségvetési szervei 2023. évi belső ellenőrzési feladatait a Law on Conto Zrt vel (székhely: Gödöllő, Hegedűs Gyula utca 2/a.; képviseli: Lakatos Ildikó vezérigazgató) látja el. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A jogszabályi előírásoknak eleget téve összeállításra került a 2023. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Terv is, mely az előterjesztés és a határozati javaslat mellékletét képezi.

A fent leírtakra tekintettel javaslom a mellékelt 2023. évi Belső Ellenőrzési Terv elfogadását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el a következő határozati javaslatot.

II. Határozati javaslat

.../2022. (XI. 28.) önkormányzati határozat

1. Tokod Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján – a határozat mellékletét képező tartalommal – jóváhagyja az Önkormányzat és költségvetési szervei 2023. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Tervét.
2. Tokod Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármester útján a jegyzőt a 2023. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Terv aláírására.

Felelős: Bánhidi László polgármester, Garaguly Tibor jegyző
Határidő: a belső ellenőr értesítésére a döntést követő 5 napon belül
a 2023. évi Belső Ellenőrzési Terv aláírására: 2022. december 15.

Tokod, 2022. november 17.




Bánhidi László
polgármester

Az előterjesztés melléklete:

- 2023. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Terv

**A Tokodi Polgármesteri Hivatal
2023. évi belső ellenőrzési munkaterve**

Összeállította: Lakatos Ildikó belső ellenőr
Law on Conto Zrt

Jóváhagyta: Garaguly Tibor jegyző
Tokodi Polgármesteri Hivatal

A Tokodi Polgármesteri Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési munkaterve

Tokod Nagyközség Önkormányzatának **2023. évi éves belső ellenőrzési tervét**, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr) 31 §-ában foglaltak szerint állítottuk össze, figyelembe véve, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott, szakmai-módszertani útmutatóban és a település stratégiai tervében meghatározott tartalmat is.**

Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és az igazoltan rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az ellenőrzési terv, a tanácsadói tevékenységre is tekintettel, tartalmaz olyan tartalékidőt, amely a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtását is biztosíthatja.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés, a kockázati tényezők feltárása és értékelése

Tokod Nagyközség Önkormányzatának **2023. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, amelyet a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján, a Bkr 29 § (1) bekezdése rendelt el, a belsőellenőrzési vezető kötelezettségeként.**

Az ellenőrzés során, a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modellt kell alkalmazni, a működési, a gazdálkodási és a vagyonvédelmi folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

A fentiek figyelembevételével, a tervezés során alapul vettük az egyes szervezeti szintek feladatait és ennek alapján megállapítottuk a Hivatal működésére és gazdálkodására vonatkozó egyes kockázati tényezőket.

Számításaink szerint, az alábbiakban határozhatjuk meg, a fokozott figyelmet igénylő tényezőket:

- az esetleges forráshiány,
- a jogszabályi változások,
- a hiányos, vagy a hibás szabályozottság,
- az információáramlási utak,
- a dokumentáltság, illetve a
- a humánerőforrás kapacitásának és szakmai megfelelőségének szintje.

A kockázatelemzés felmérése, a vezetés javaslata, a feltárt kockázati tényezők beazonosítása és minősítése, valamint a 2022 évben lefolytatott szakmai tárgyalások és az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok figyelembevétele

határozta meg, az ellenőrzésre kerülő területeket és az ellenőrzés célját, amelyek megalapozták az éves tervjavaslat tartalmát.

Az 5370-es számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján, az összevont kockázati prioritások mellett, figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és erre is figyelemmel alakítottuk ki, ellenőrzési tervünket.

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

Az egyszerű kockázati rangsor, a kockázatkezelési mátrix mellett, az 5350-es számú standard szerint, tartalmazza a 2023. évi ellenőrzési terv összeállítása során elkészített, a folyamatonkénti kockázati térképet is.

- Előző évről áthúzódó vizsgálatként levizsgáljuk, az önkormányzati költségvetési bevételek és kiadások előirányzatát és teljesítését, azok nyilvántartását.
- Az önkormányzati tulajdonú lakóépületek, lakások, nem lakás céljára szolgáló helyiségek hasznosítása, bérbeadása és értékesítése szabályszerűségének ellenőrzése.
- A Tokodi Mesevár Óvoda-Mini Bölcsőde ellenőrzése, az Intézmény működési és gazdálkodási rendszerének teljeskörű felülvizsgálata.
- Az Önkormányzat saját tulajdonú gépjárműveinél, a gépjárműhasználat szabályozásának és a munkaviszonyban, illetve a megbízotti jogviszonyban állók tulajdonát képező gépjárművek igénybevételére vonatkozó költségelszámolás, a jogszabályban és a belső szabályozásban előírt, nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.
- Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és szabályozottsága, valamint egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése, az integritás érvényesülése.
- A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának vizsgálata.
- A Tokodi Polgármesteri Hivatal Családsegítő- és Gyermekjóléti Szolgálat Iroda működtetésének és a nyilvántartások megfelelőségének vizsgálata.

2. A tervezett ellenőrzések tárgya

Az ellenőrzések általános célja, hogy elősegítse az Önkormányzat és intézményei gazdálkodásának és működtetésének szabályszerűségét, a

költségvetési beszámolók megalapozottságát, és adatainak valódiságát, valamint az önkormányzati erőforrások hatékony felhasználását.

Vizsgálni terveztük továbbá, hogy **a belső kontrollrendszerek Bkr-ben meghatározott szerkezeti egységeinek összhangját képes-e biztosítani a költségvetési szervek informatikai háttere.**

3. A belső ellenőrzés tervezésének folyamata:

A belső kontrollrendszer kiépítéséért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője tartozik felelősséggel, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, módszertani útmutatók figyelembevételével. A szervezet vezetője egyben köteles a folyamatokat, olyan formában szabályozni 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, a gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva, megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.**

Ennek alapján, a belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen értékeli, illetve elősegíti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a releváns jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, a felhasználást és az elszámolást, továbbá az eszközökkel és a forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint, a belső ellenőrzés köteles értékelni és minősíteni, a vizsgált szervezet irányítását, működését és az információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és a működési adatok megbízhatóságát és szükséges zártságát, a működési folyamatok hatékonyságát és eredményességét a vagyonvédelem biztonságát, a törvények és rendeletek, illetve az irányelvek, valamint a belső szabályozások betartásának vizsgálata alapján.

Mindezekről folyamatosan tájékoztatja a költségvetési szervezet vezetőjét.

A belső ellenőrzés 2023. évi munkatervét kockázatelemzés alapján készítettük, figyelemmel a 370/2011. (XII.31) Kormányrendeletben és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakra és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáira. Mindezek alapján, felmérésre kerültek

a költségvetési szervezetek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatban rejlő kockázatok is.

A kockázatelemzés felmérésével, a felső vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők azonosításával minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembevételével választottuk ki, az ellenőrizendő gazdálkodó szervezeteket, folyamatokat, és az ellenőrzés célját, amelyek megalapozták az éves tervjavaslat összeállítását.

A potenciális hibák megelőlegezése érdekében, fontos feladata a belső ellenőrzésnek, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez, egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait, külső, szakmai szolgáltató szervezet megbízásával látja el.

A kockázatelemzés eredménye

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben, a kockázatelemzéssel igazoltan kerültek kijelölésre a prioritások.

A kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a belső ellenőrzési terv elkészítése során, tekintettel voltunk arra, hogy **a magas kockázatú területek a lehető legrövidebb időn belül ellenőrzésre kerüljenek és hogy a következő 3 évben, minden területen lefolytatásra kerüljön a szükséges belsőellenőrzés.**

A 2023. évi, éves belső ellenőrzési tervben kijelölt költségvetési szerveknél a csatolt táblázatban felsoroltak szerinti **pénzügyi, szabályszerűségi és rendszerellenőrzést terveztünk, amely rendszerellenőrzés, a vizsgált terület működésének átfogó vizsgálatát jelenti.**

Tokod, 2022.11.15.

Összeállította: Lakatos Ildikó belső ellenőr
Law on Conto Zrt

Jóváhagyta: Garaguly Tibor jegyző
Tokodi Polgármesteri Hivatal

Melléklet: 6 oldal

Sor - szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az önkormányzati költségvetési bevételek és kiadások előirányzata és teljesítése, nyilvántartása.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzati költségvetési elszámolások a jogszabályoknak megfelelő analitikus nyilvántartással alátámasztottak-e, a költségvetési rendeletben meghatározott kereteknek megfelelő-e. Módszere: dokumentumokon alapuló tételes egyeztetés Ellenőrizendő időszak: 2022. év	Az eljárásrend nem a belső szabályozás szerint történik. A kifizetések bizonylatai hiányosan dokumentáltak.	A 2022. évi tervből áthúzódó, szabály-szerűségi ellenőrzés	Tokod Nagyközség Önkormányzata és intézményei	2023.02.01- 2023.02.28	10 ellenőri nap
2.	A Tokodi Mesevár Óvoda-Mini Bölcsöde ellenőrzése, az Intézmény működési és gazdálkodási rendszerének teljeskörű felülvizsgálata.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a feladatellátást, a vonatkozó előírásokkal és a belső szabályozással összhangban végzik-e és azt ennek megfelelően dokumentálják-e, mind az Intézményben, mind a	Az eljárásrend nem a belső szabályozás szerint történik. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.	Rendszer ellenőrzés	Tokodi Mesevár Óvoda-Mini Bölcsöde	2023.06.01- 2023.06.30	10 ellenőri nap

		Ellenőrizendő időszak: 2022.év					
5.	A Tokodi Polgármesteri Hivatal Családsegítő- és Gyermekjóléti Szolgálat Iroda működtetésének és a nyilvántartások megfeleltetésének vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: A szakellátás jogszabályi, gazdasági, pénzügyi és adatszolgáltatási hátterének értékelése. Annak megállapítása, hogy az Intézmény a feladatellátása során, a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak megfelelően jár-e el. Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés Ellenőrizendő időszak: 2022.év	A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázat. A dokumentáltság hiányosságában rejlő kockázat. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés	Tokodi Polgármesteri Hivatal Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat Iroda	2023.11.01- 2023.11.30	10 ellenőri nap
6.	Soron kívüli célvizsgálat	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	célvizsgálat	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	2023.12.01- 2023.12.31	10 ellenőri nap

Az ellenőrzési terv végrehajtásának tervezett időszükséglete 70 ellenőri nap, amely tartalmazza a helyszíni ellenőrzésre fordítandó időkeretet. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez, 10 tartalék nap került meghatározásra.

Budapest, 2022.11.15

Készítette:

Lakatos Ildikó
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Garaguly Tibor
jegyző

