

<i>Sorszám:</i>  <b>Ny/17.</b>	<i>Tárgy:</i> <b>Békés Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési terve</b>
<i>Döntéshozatal módja:</i>  <b>Egyszerű többség</b>	<i>Véleményező bizottság:</i>  <b>Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság</b>
<i>Tárgyalás módja:</i>  <b>Nyilvános ülés</b>	<i>Előkészítette:</i>  <b>Tárnok Lászlóné jegyző</b>

## Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzatnak a belső ellenőrzés keretében gondoskodnia kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 16.§ (1) bekezdése szerint:

*„Ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.”*

A fentiekből adódóan a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató közreműködésével látjuk el, mert az önkormányzat nem foglalkoztat fő állású belső ellenőrt. A külső szolgáltató belső ellenőre egyben ellátja a Bkr.-ben meghatározott belső ellenőri vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is.

A Bkr. 29. §-a értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít.

A Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési kötelezettséget a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a stratégiai terv, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások határozzák meg.

Az ellenőrzési terv összeállítása során a kockázat elemzésen felül a korábban készült ellenőrzési jelentések, feljegyzések, munkaanyagok, kimutatások dokumentációiban található információk is felhasználásra kerültek.

## **Előterjesztés Békés Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. november 30-i ülésére**

A kockázat elemzések összefoglalásaként megállapítható, hogy a kockázati tényezők, a kockázati terjedelmek, a kockázati tényezők súlya alapján közepes és magas kockázati eredmények születtek, melyek figyelembe vételre kerültek az éves ellenőrzési terv összeállításán során.

A jelen előterjesztés melléklete- a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett, 2022. augusztustól jelenleg is hatályos útmutatója szerint – tartalmazza a 2024. évi ellenőrzési tervet, a kockázatelemzés eredményét, és az ellenőrzések elvégzéséhez szükséges kapacitás számítását.

A 2024. évre tervezett belső ellenőrzések táblázatos formában kerülnek bemutatásra.

Az éves ellenőrzési terv a következőket tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés 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 szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

Az ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozza meg.

az Áht. 70. § (1) bekezdése szerint az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy elősegítse az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának hatékonyságát, eredményességét, gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

## **Előterjesztés Békés Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. november 30-i ülésére**

A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának lebonyolításával kapcsolatos feladatokat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény, az Áht., valamint az Ávr. írja elő.

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

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


### **Határozati javaslat:**


**Békés Város Önkormányzata Képviselő-testülete Békés Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja, és felkéri a jegyzőt a tervezett ellenőrzések végrehajtására.**

**Határidő:** 2024. december 31.

**Felelős:** Tárnok Lászlóné jegyző

Békés, 2023. november 22.

  
Tárnok Lászlóné  
jegyző

  
Pénzügyi ellenjegyző

## Békés Város Önkormányzata 2024. évi éves ellenőrzési terve

A stratégiai terv, valamint az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési tervek készítését – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) Kormányrendelet szerint – kockázat-elemzéssel kell alátámasztani.

A kockázatelemzés módszertana a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint került alkalmazásra a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

A 2024. évi éves ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak:

- Az intézmény működésének szabályozottsága,
- A szabályozás érvényesülése a gyakorlatban,
- Humán erőforrás (gazdasági apparátus személyi feltételei és szakképzettsége),
- A gazdálkodási tevékenység tárgyi és információs feltételei,
- Az intézmény működési bevétele,
- Az intézmény működési kiadása,
- A befektetett eszköz állomány nettó értéke,
- Az alkalmazotti létszám nagysága,
- Előző fenntartói ellenőrzéskor megállapított hibák száma,
- A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése.

A 2024. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az információgyűjtés technikái közül a kockázatelemzési kritérium mátrix módszerét választottuk.

Az eljárásba vont kockázati tényezők a következők voltak:

1. Változás/átszervezés
2. A rendszer komplexitása
3. Bevételszint/Költségszint

## **Előterjesztés Békés Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. november 30-i ülésére**

4. A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően
5. Az előző ellenőrzés óta eltelt idő

A 2024. évi ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

- A 2023. évi **normatív állami hozzájárulás** elszámolásának felülvizsgálata.
- A 2023. évi **pénzmaradvány felülvizsgálata** az önkormányzat intézményeinél és a Polgármesteri Hivatalnál.

### **2024. évben intézményi ellenőrzés**

- **Békési Gyógyászati Központ és Gyógyfürdő**
- **Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde**
- Békés városban működő négy **Nemzetiségi Önkormányzat** (Német, Roma, Román, Szlovák) 2022-2023. évi gazdálkodásának ellenőrzése.
- **Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás** szabályozottsága és rendszer ellenőrzése 2023. január 1.-től 2023. december 31. közötti időszakra. A gazdálkodást érintő szabályzatok jogszerűségének vizsgálata. Az önkormányzati támogatás felhasználása megfelelő volt e, a pénzkezelési gyakorlat, a számviteli előírások betartása illetve a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése, értékelése.

### **Célellenőrzések:**

- **Békési Kommunális és Szolgáltató Kft.** leltár felülvizsgálata 2023.december 31-i időpontra vonatkozóan.
- **Békési Városfejlesztési és Szolgáltató Nonprofit Kft** leltár felülvizsgálata 2023. december 31-i időpontra vonatkozóan.
- A javasolt belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok átfogják az önkormányzati gazdálkodás kiemelt területeit.

## KOCKÁZATELEMZÉS A 2024. ÉVI INTÉZMÉNYI ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

### Kockázatelemzési kritérium mátrix

Kockázati tényezők				Súly
Változás/átszervezés	1-nincs	2-kicsi	3-jelentős	4
A rendszer komplexitása	1-nincs	2-kicsi	3-nagy	4
Bevételszint/Költségszint	1-alacsony	2-közepes	3-magas	6
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1-kicsi	2-közepes	3-magas	3
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1- éven belül	2- 1-2 év	3- 2 évnél több	2

### Intézmények

- A) Békés Városi Önkormányzat
- B) Nemzetiségi Önkormányzat
- C) Békés Város Polgármesteri Hivatala
- D) Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás
- E) Békés Városi Kecskeméti Gábor Kulturális, Könyvtár, Múzeum, Sport Nonprofit Kft.
- F) Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ
- G) Békési Gyógyászati Központ és Gyógyfürdő
- H) Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde
- I) Önkormányzati tulajdonban lévő vállalkozások

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
Változás/átszervezés	3	3	3	4	2	1	3	4	3
A rendszer komplexitása	3	3	3	4	3	3	3	3	3
Bevételszint/Költségszint	3	3	3	1	3	3	3	3	3
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1	3	1	3	1	2	3	3	3
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	3	3	1	3	1	3	3	2	2
Összes pontszám	13	15	11	15	10	12	15	15	15

## 2024. évi intézményi ellenőrzési terv

Sorszám	Ellenőrzendő intézmény megnevezése	A tervezett ellenőrzések tárgya	Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy:	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás meghatározása	Ellenőrzés ütemezése
1.	Békési Gyógyászati Központ és Gyógyfürdő pénzügyi-gazdasági ellenőrzése	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, az állami támogatás felhasználása dokumentálása szabályszerű-e, a nyilvántartások vezetése szabályszerűen történik-e	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2022-2023. év	40 munkanap	2024. április - május
	Békési Kommunális és Szolgáltató Kft.	leltározás szabályszerűsége	Leltár felülvizsgálata 2023. december 31	<b>Céll ellenőrzés</b>	2022-2023	30 munkanap	2024. március
	Békési Városfejlesztési és Szolgáltató Nonprofit Kft	leltározás szabályszerűsége	Leltár felülvizsgálata 2023. december 31	<b>Céll ellenőrzés</b>	2023	30 munkanap	2024. március-április
2	Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde	Pénzügyi műveletek, gazdálkodás, beszámolás	Maradéktalanul betartják-e törvényeket. Az Önkormányzati támogatások felhasználása szabályszerűen történik-e. Szabályozott-e a működés	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2022-2023	40 munkanap	2024. június
3	Nemzetiségi Önkormányzat (Német, Roma, Román, Szlovák 2022-2023. évi gazdálkodásának ellenőrzése	Pénzügyi műveletek, gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, a pénzeszközök felhasználása törvényessége, szabályszerűsége, dokumentálás szabályszerű-e, a belső szabályzatok vizsgálata	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés	2022 – 2023. év	40 munkanap	2024. szeptember
5	Intézményfenntartó Társulás	Pénzügyi műveletek, gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, a pénzeszközök felhasználása törvényessége, szabályszerűsége, dokumentálás szabályszerű-e, a belső szabályzatok vizsgálata	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2022-2023. év	40 munkanap	2024. november

## 2024. évi belső ellenőrzési terv

Sorszám	Ellenőrzési feladatok	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzött egység	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás meghatározása	Ellenőrzés ütemezése
1.	A 2023. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata	a 2023. évi normatív állami hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e	Pénzügyi ellenőrzés	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2023. év	30 munkanap	2024. január-február hó
2.	A 2023. évi pénzmaradvány felülvizsgálata	Az Önkormányzat és az intézmények valamint a Polgármesteri Hivatal a pénzmaradványukat a valóságnak megfelelően állapították-e meg.	Pénzügyi ellenőrzés	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2023. év	30 munkanap	2024. február-március hó