

<i>Sorszám:</i> Ny/8.	<i>Tárgy:</i> A 2022. évi belső ellenőrzési terv elfogadása
<i>Döntéshozatal módja:</i> Minősített többség az Mötv. 50. §-a és az SZMSZ 23. § c) pontja alapján	<i>Véleményező bizottság:</i> Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság
<i>Tárgyalás módja:</i> Nyílt ülés	<i>Előkészítette:</i> Tárnok Lászlóné jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119.§ (3)-(6) bekezdései szerint, 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 jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni 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 Jegyző a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval szervezte meg – az önkormányzat nem foglalkoztat belső ellenőrt. A külső szolgáltató belső ellenőre egyben ellátja a Bkr-ben meghatározott belső ellenőri vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított Bkr. 31. §-a szerint a költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írja elő. Az éves ellenőrzési terv a Bkr. 31. §-ának rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve került összeállításra. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul, valamint figyelembe veszi az Állami Számvevőszék és a Kormány közpénz-felhasználás átláthatóságára és a korrupció

Előterjesztés Békés Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2021. november 25-i ülésére

visszaszorítására irányuló törekvéseit. A kockázatelemzés objektív módszerével kiválasztásra kerültek azok az ellenőrizendő területek, melyek belső kontrollrendszere az átlagosnál magasabb kockázatot rejt, valamint figyelembe vette a korábbi években lefolytatott ellenőrzések tapasztalatait.

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. 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.

Az Mőtv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A 2022. évi ellenőrzési tervet az előző időszakban lefolytatott ellenőrzések tapasztalataira, az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervében foglaltakra, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokra, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokra alapozva, a jegyző javaslatait is figyelembe véve készítettem el, a következők szerint.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2022. évi éves ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet szerint terjesztem a Képviselő-testület elé.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől a határozati javaslat elfogadását.

Előterjesztés Békés Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2021. november 25-i ülésére

Határozati javaslat:

Békés Város Képviselő-testülete Békés Város Önkormányzatának 2022. évi ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2021. évi zárszámadás időpontja.

Felelős: Tárnok Lászlóné jegyző

Békés, 2021. november 19.



Kálmán Tibor
polgármester



Jogi ellenjegyző



Pénzügyi ellenjegyző

Békés Város Önkormányzata 2022. 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.

Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük a prioritásokat, a vezetői javaslatokat is.

A 2022. 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 2022. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az információgyűjtés technikái közül a kockázatelemzési kritérium mátrix módszerét választottam.

Az eljárásba vont kockázati tényezők a következők voltak:

1. Változás/átszervezés
2. A rendszer komplexitása
3. Bevételszint/Költségszint
4. A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően
5. Az előző ellenőrzés óta eltelt idő

A 2022. évi ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

- A 2021. évi **normatív állami hozzájárulás** elszámolásának felülvizsgálata.
- A 2021. évi **pénzmaradvány felülvizsgálata** a város intézményeinél és a Polgármesteri Hivatalnál.

2022. évben intézményi átfogó ellenőrzés

- A **Békés Városi Polgármesteri Hivatal** intézményi átfogó ellenőrzése 2020.-2021. évi **átfogó pénzügyi-gazdasági** ellenőrzése
- **Békés Városi Hivatal Piacfelügyelet és az Állategészségügyi feladatokra vonatkozó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése 2020-2021 évekre**
- **Békési Önkormányzati Tűzoltóság** 2019-2020 évekre vonatkozó gazdálkodásának ellenőrzése
- Békés városban működő négy **Nemzetiségi Önkormányzat** (Német, Roma, Román, Szlovák) 2020-2021. évi gazdálkodásának ellenőrzése).

Céllenőrzések:

- **Békés Turisztikai és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** gazdálkodásának céllenőrzése, az Önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése (szabályozott e a működés, a rendelkezésre álló programot helyesen használják e, az átvett önkormányzati eszközök nyilvántartása megfelelő e.)
- Békés Városi Kecskeméti Gábor Kulturális, Sport és Turisztikai Központ, Püski Sándor Könyvtár és a Jantyik Mátyás Múzeum **átszervezésével kapcsolatos Céllenőrzés.** (Főkönyvi zárások, leltárok, átadás-átvétel dokumentumai, szerződések vizsgálata, az átvett eszközök nyilvántartása, s kezelése.)

A javasolt belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok átfogják az önkormányzati gazdálkodás kiemelt területeit.

KOCKÁZATELEMZÉS A 2022. 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 Város Önkormányzata
- B) Nemzetiségi Önkormányzatok**
- C) Békési Polgármesteri Hivatal**
- D) Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás
- E) Békés Városi Püski Sándor Könyvtár**
- F) Békés Városi Kecskeméti Gábor Kulturális, Sport és Turisztikai Központ**
- G) Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ
- H) Békési Gyógyászati Központ és Gyógyfürdő
- I) Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde
- J) Békés Városi Jantyk Mátyás Múzeum
- K) Önkormányzati tulajdonban lévő vállalkozások**

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
Változás/átszervezés	3	3	3	4	3	3	1	1	1	3	4
A rendszer komplexitása	3	3	3	4	3	3	1	1	1	3	4
Bevételszint/Költségszint	3	3	3	1	3	3	1	1	1	3	6
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1	3	3	0	2	2	1	1	1	2	3
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	3	3	3	0	3	3	1	1	1	3	3
Összes pontszám	13	15	15	9	14	14	5	5	5	14	20

Az átfogó ellenőrzésre javasolt intézmény a **Békési Nemzetiségi Önkormányzatok (Német, Roma, Román, Szlovák)**, **Békési Polgármesteri Hivatal**, a **Piacfelügyelet**, a **Kulturális Központ**, a **Könyvtár** és a **Múzeum**, valamint a **Békés Turisztikai és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**

Békés, 2021. november 19.

Juhos Józsefné s.k.
belső ellenőr

2022. 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 Önkormányzati Tűzoltóság	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: szúrópróbaszerű, ill. egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2020 – 2021. év	40 munkanap	2022. április - május
2.	Békés Városi Hivatalnál a Piacfelügyelet és az Állategészségügyi feladatokra vonatkozó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése	Pénzügyi műveletek, operatív gazdálkodás, beszámolás	A gazdálkodás szabályozott-e, pénzeszközök felhasználása törvényessége, szabályszerűsége, dokumentálás szabályszerű-e, a belső szabályzatok vizsgálata	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szúrópróbaszerű, ill. egy-kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2020 – 2021. év	40 munkanap	2022. június-július
3.	Békés Városi Polgármesteri Hivatal	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: szúrópróbaszerű, ill. egy-kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2020 – 2021 év	40 munkanap	2022. szeptember-október
4.	Nemzetiségi Önkormányzat (Német, Roma, Román, Szlovák 2020-2021. 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 Módszere: szúrópróbaszerű, ill. egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2020 – 2021. év	40 munkanap	2022. október

2022. évi belső ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzési feladatok	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzött egység	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás meg-határozása	Ellenőrzés ütemezése
1.	A 2021. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata	a 2020. évi normatív állami hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e	Pénzügyi ellenőrzés	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2021. év	25 munkanap	2022. január-február hó
2.	A 2021. 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	2021. év	30 munkanap	2022. február-március hó
3.	Békés Turisztikai és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	Maradéktalanul tartják-e törvényeket. Az Önkormányzati támogatások felhasználása szabályszerűen történik e. Szabályozott e a működés	Céllellenőrzés	Önkormányzati gazdasági társaság	2020-2021 évek	25 munkanap	2022 október-november hó
4	A Kulturális Központ, Könyvtár és Múzeum átszervezésével kapcsolatos ellenőrzés	Szabályozott-e a működés, a beszerzett élelmezési programot megfelelően használják e, a készlet nyilvántartása, raktározása, és a beszerzések szabályszerűen történik e.	Céllellenőrzés	Önkormányzati gazdasági társaság	2021-2022.I. félév	25 munkanap	2022 november-december hó