

<i>Sorszám:</i> <b>Ny/11.</b>	<i>Tárgy:</i> <b>A 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadása</b>
<i>Döntéshozatal módja:</i> <b>Minősített többség az Mötv. 50. §-a és az SZMSZ 23. § c) pontja alapján</b>	<i>Véleményező bizottság:</i> <b>Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság</b>
<i>Tárgyalás módja:</i> <b>Nyílt ülés</b>	<i>Előkészítette:</i> <b>Tárnok Lászlóné jegyző</b>

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 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 a 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.

## **Előterjesztés Békés Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. december 1-jei ülésére**

Az éves ellenőrzési terv a Bkr. 31. §-ának rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által 2019-ben 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 közpénzfelhasználás átláthatóságára és a korrupció visszaszorítására irányuló törekvéseit. A kockázatelemzés objektív módszerével kiválasztásra kerültek azok az ellenőrizendő területek, melyek belső kontrollrendszere az átlagosnál magasabb kockázatot rejt, valamint a terv figyelembe vette a korábbi években lefolytatott ellenőrzések tapasztalatait és a vezetés igényeit.

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.

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.

A 2023 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 készítettük el.

**Előterjesztés Békés Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. december 1-jei ülésére**

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


**Határozati javaslat:**

**Békés Város Önkormányzata Képviselő-testülete Békés Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. számú melléklete szerint elfogadja.**

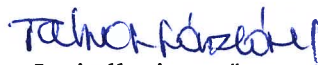
**Határidő:** folyamatosan

**Felelős:** Tárnok Lászlóné jegyző

Békés, 2022. november 25.



Kálmán Tibor  
polgármester



Jogi ellenjegyző



Pénzügyi ellenjegyző

**Békés Város Önkormányzata**  
**2023. évi belső 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 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 2023. 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 2023. 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

## **Előterjesztés Békés Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. december 1-jei ülésére**

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

### A 2023. évi ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

- A 2022. évi **normatív állami hozzájárulás** elszámolásának felülvizsgálata.
- A 2022. évi **pénzmaradvány felülvizsgálata** a város intézményeinél és a Polgármesteri Hivatalnál.

### 2023. évben intézményi ellenőrzés

- **Békés Városi Hivatal Piacfelügyelet és az Állategészségügyi feladatokra vonatkozó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése 2021-2022 évekre**
- **Békési Önkormányzati Tűzoltóság** 2021-2022 évekre vonatkozó gazdálkodásának ellenőrzése
- Békés városban működő négy **Nemzetiségi Önkormányzat** (Német, Roma, Román, Szlovák) 2021-2022. évi gazdálkodásának ellenőrzése).
- **Békés Turisztikai és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** gazdálkodásának célellenőrzése, az Önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése (szabályozott e a működés, a rendelkezésre álló programot helyesen használják e, az átvett önkormányzati eszközök nyilvántartása megfelelő e.)
- **Intézményfenntartó Társulás** szabályozottságának és rendszer ellenőrzése 2021. január 1.-től 2022 december 31. közötti időszakra. A gazdálkodást érintő szabályzatok jogszerűségének vizsgálata, az önkormányzati támogatás felhasználása megfelelő volt e, a pénzkezelési gyakorlat, a számviteli előírások betartásának, illetve e területeken a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése, értékelése.

### **Célellenőrzések:**

- **Békési Kommunális és Szolgáltató Kft.** Leltár felülvizsgálata 2021-2022 év.
- **Békési Városfejlesztési és Szolgáltató Nonprofit Kft** (BKSZ PLUSZ Hulladékgyűjtési Nonprofit Kft.) Leltár felülvizsgálata 2021-2022 év

### **Egyéb feladatok:**

- Belső ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása.

## Előterjesztés Békés Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. december 1-jei ülésére

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

### KOCKÁZATELEMZÉS A 2023. 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 Önkormányzatok
- C) Békés Város Polgármesteri Hivatala
- D) 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) 100 %-os önkormányzati tulajdonban lévő vállalkozások

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
Változás/átszervezés	3	3	3	4	2	3	3	2	3
A rendszer komplexitása	3	3	3	4	3	3	1	1	3
Bevételszint/Költségszint	3	3	3	1	3	3	1	1	3
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1	3	1	3	1	2	1	1	3
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	3	3	1	3	1	3	2	1	1
Összes pontszám	13	15	11	15	10	14	8	6	13

## 2023. 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 Polgármesteri Hivatalnál a Piacfelügyelet és az állategészségügyi feladatokra vonatkozó 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	2021-2022 év	40 munkanap	2023. április - május
2	Békés Turisztikai és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	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	2021-2022	40 munkanap	2023. augusztus-szeptember
3	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: szűrőpróbaszerű, ill. egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2021 – 2022. év	40 munkanap	2023. szeptember-október
4	Nemzetiségi Önkormányzatok (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: szűrőpróbaszerű, ill. egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2021 – 2022. év	40 munkanap	2023. október
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	2021-2022. év	40 munkanap	2023. november

### 2023. évi belső ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzési feladatok	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzött egység	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás meghatározása	Ellenőrzés ütemezése
1.	A 2022. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata	a 2022. évi normatív állami hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e	Pénzügyi ellenőrzés	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2022. év	30 munkanap	2023. január-február hó
2.	A 2022. 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	2022. év	30 munkanap	2023. február-március hó
3	Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása	A Bkr. 17. §-a rendelkezik a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítéséről, jóváhagyásáról, tartalmáról, felülvizsgálatáról	Egyéb feladat	Kézikönyv	2023 év	30 munkanap	2023. június hó