

3. számú napirend

Előterjesztés

Készült: Héreg Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. november 24-ei ülésére

Tárgy: 2023. évi belső ellenőrzés – éves belső ellenőrzési terv elfogadása

Készítette: dr. Nagy Zsolt aljegyző, Böröczné Kőszegi Zsuzsanna belső ellenőr

Előterjesztő: Nieszner József polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

2023. évi belső ellenőrzési terv

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról szóló, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A belső ellenőrzési feladatokat Böröczné Kőszegi Zsuzsanna látja el.

A belső ellenőr összeállította a 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, mely kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul. Az éves belső ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési terveket megalapozó elemzéseket és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- b) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését,
- c) a tervezett ellenőrzés tárgyát,
- d) az ellenőrzések célját és típusát,
- e) az ellenőrizendő időszakot, az azonosított kockázatokat,
- f) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését.

Az előterjesztés mellékletét képezi az Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési munkaterve illetve annak mellékletei. A tervezett ellenőrzések vizsgálati témák, a kockázatelemzés és eredményének bemutatása mellékletek.

Határozati javaslatok:

Héreg Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét, az előterjesztésben lévő mellékletek szerint fogadja el.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester, jegyző

Héreg, 2022. november 16.

Nieszner József
polgármester

Ellenőrzési munkaterv

2023. évre

Héreg, 2022. november 14.

Jóváhagyta:

.....

Nieszner József
polgármester

.....

Mike Hajnalka
jegyző

Készítette:

.....

Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőr

Tartalomjegyzék

1. Az éves ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása	3
2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása	3
3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése	4
4. A tervezett ellenőrzések.....	4
5. Egyéb tevékenységgel kapcsolatos ellenőri feladatok.....	4
6. Soron kívüli ellenőrzések.....	5
7. Tanácsadó tevékenységek.....	5
8. Képzések	5
9. Éves ellenőrzési terv mellékletei.....	5

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 31. § -ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető összeállította az éves ellenőrzési tervet, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján a képviselő testületnek december 31-ig kell jóváhagynia.

Az ellenőrzési terv hatálya kiterjed:

Héreg Község Önkormányzata,
Héregi Mesevár Óvoda.

1. Az éves ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása

A tervezés előkészítése során elkészült a kockázatfelmérés segédtable, majd a kockázat elemzés (2. számú melléklet). Ezek után került kijelölésre az ellátandó 2023. évi ellenőrzési feladatok.

A tervezéshez szükséges alapot a **jogszabályokban megfogalmazott elvárások és előírások** adták, így

- = Bkr. 31. §-a az ellenőrzési terv készítéséről,
- = az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai (Áht.),
- = az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben (Ávr.) leírtak.

A belső ellenőrzés megfelelő hatáskörű alkalmazása érdekében **az éves terv elkészítése során figyelembe vételre kerültek:**

- az ellenőrzési **stratégiai terve** (a korábbi 2024. november 30-ig hatályos),
- az ellenőrzési tervet **megalapozó kockázatelemzés eredménye**, ami a kockázat felmérés alapján készült el,
- a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tervezésre vonatkozó irányelvei.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A kockázatelemzés készítésénél alkalmazott módszer:

A kockázatfelmérésre segédtable segítségével került sor, melyben a kockázati szint kerül meghatározásra. A kockázati szint minősítése a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint lehet:

Minősítés		
Szint	Értelmezés	Érték
Alacsony (A)	Nincs hatással a szervezetre, nem igényel a téma ellenőrzésre kijelölést	0-69
Közepes (K)	Hatása a szervezetre kisebb mértékű, de még nem igényel a téma ellenőrzésre kijelölésre	70-130

Magas (M)	Valamilyen formában veszélyezteti a szervezetet, ellenőrizni szükséges a témát	131-200
Nagyon magas (NM)	Várhatóan nagy a hatás, megghiúsítja a célok elérését, mindenképp ellenőrzési feladat a téma	201-305

Ha a minősítés „alacsony” vagy „közepes” (pontszám 130 alá esik), akkor a feladatot (témát) túréshatár alattinak tekintjük, ami nem igényli, hogy az éves ellenőrzési tervbe kerüljön kijelölésre.

A 2023. évi ellenőrzési munkatervbe 1 feladat (legmagasabb pontszámú feladat) került be:

„Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése”

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A belső ellenőrzési feladatokat 1 fő látja el. Éves szinten számított létszám 0,1 főnek felel meg. A belső ellenőr külső szolgáltató (vállalkozó).

A belső ellenőrzési feladatok munkaidő szükségletét az 1. sz. melléklet bemutatja. Összes tervezett munkaidő szükséglet

Vizsgálatok (1. sz. melléklet/ I.)	5,0 munkanap
Egyéb feladatok (1. sz. melléklet/ III.)	4,0 munkanap
Együtt	9,0 munkanap
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás (1. sz. melléklet/ II.)	1,0 munkanap
Képzésre tervezett kapacitás	-
Összesen:	10,0 munkanap

A belső ellenőr – vele kötött szerződés értelmében – **a továbbképzést saját költsége és ideje terhére végzi el.**

Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás a vizsgálatokra fordított idő 20%-a, azaz 1,0 nap (5 nap x 20 %).

A belső ellenőrrel kötött megállapodás tanácsadói tevékenységre nem terjed ki, emiatt ennek időszükséglete sem merül fel.

4. A tervezett ellenőrzések

A terv szerint **egy ellenőrzésre kerül sor** 2023. évben, mely szabályszerűségi ellenőrzés 5 ellenőrzési nappal.

A vizsgálatokon túlmenően az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető, vagy a kitűzött feladat módosítható Képviselő-testületi döntése alapján.

5. Egyéb tevékenységgel kapcsolatos ellenőri feladatok

Egyéb feladatként került tervezésre:

- A 2022. évi belső ellenőrzési jelentés elkészítése,
- A 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése

6. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitás tervezésére kerül sor. A soron kívüli ellenőrzés szükségessége nem várt eseményektől adódik.

A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 20%-a fordítható, ami 1,0 ellenőrzési napot jelent **(1. sz. melléklet II. pontjában)**.

7. Tanácsadó tevékenységek

A Bkr. 2. § b pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadói tevékenység.

A belső ellenőr a vele kötött, jelenleg élő szerződés értelmében tanácsadói tevékenységet nem lát el.

8. Képzések

A belső ellenőr képzésére idősükséglet nem került meghatározásra. A vele kötött szerződés értelmében a továbbképzéséről saját költségén maga köteles gondoskodni.

9. Éves ellenőrzési terv mellékletei

1. sz. melléklet:	Tervezett ellenőrzések
2. sz. melléklet	Kockázatelemzés és eredményének bemutatása
segédtábla a kockázatelemzéshez:	Kockázat – felmérés

**Tervezett ellenőrzések
2023. év
Héreg Község Önkormányzata**

I. Vizsgálati témák

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjára hivatkozással)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv és szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés re fordítandó kapacitás (nap)
1.	Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése	Cél: az adó nyilvántartásának, kezelésének a szabályszerűsége Módszer: felülvizsgálat Időszak: 2023. I. f.év	Kockázatelemzés a 2. mellékletben, kockázat-felmérés segédtablákban részletezve	Szabályszerűségi ellenőrzés	Héreg Község Önkormányzata	2023. június-július	5,0

II. Soron kívüli ellenőrzések

Az ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzés - az ellenőrzési napok 20%-át tervezzük (5 x 20 % =1 nap). Az I. pontban felsoroltakon túl az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető (soron kívüli ellenőrzés), vagy a kitűzött feladat módosítható.

**Tervezett ellenőrzések
2023. év
Héreg Község Önkormányzata**

III. Egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek

Feladat megnevezése	Időpont	Ellenőrzési munkanap
Belső ellenőrzési terv 2024. évre kockázatelemzéssel együtt	2023. október-december	1,5 nap
2022. évi ellenőrzési jelentés (jelentés a testület felé, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása,)	2023. január-február	2,5 nap
Összes ellenőrzési munkanap		4,0 nap

Összes tervezett munkaidő szükséglet

Vizsgálatok (I.) 5,0 munkanap

Egyéb feladatok (III.) 4,0 munkanap

Együtt 9,0 munkanap

Soron kívüli ellenőrzés (II.) 1,0 munkanap

Tanácsadási tevékenység kapacitása -

Képzésre tervezett kapacitás* -

Összesen: 10,0 munkanap

*belső ellenőr saját költségén oldja meg

Kockázatelemzés és eredményének bemutatása

2023. év

A. A vizsgálati témák kiválasztása

A kockázatelemzést megelőzte a kockázat felmérés, amelyre segéd tábla készült.

A kockázatelemzéshez a témák kiválasztásának az alapja: segéd táblában feltüntetett „Magas” besorolást kapott témák (vizsgálat tárgya) a kockázati érték (pontszámok) alapján, ami a következő volt:

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	Szervezet	Kockázati érték*	A segéd táblázatban szerepeltetés sorszáma	Minősítési szint (M=magas)
1.	Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése	Héreg Község Önkormányzata**	166	27.	M
2.	Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása	Héreg Község Önkormányzata, Héregi Mesevár Óvoda	151	34.	M
3.	Iratkezelési rendszerének az ellenőrzése	Héreg Község Önkormányzata, Héregi Mesevár Óvoda	145	9.	M
4.	Belső kontroll rendszer kialakítása, szabályozottsága és működése	Héreg Község Önkormányzata, Héregi Mesevár Óvoda	133	45.	M

*Segéd tábla 8. oszlopában, mint kockázati érték (az 1-7 oszlopok értékei és súlyozási érték szorzata)

**csak az Önkormányzatra jellemző téma

Kockázat-felmérés alapján (segéd tábla 8. oszlop) a minősítési szint:

Szint:	Érték
Alacsony (A)	0-69
Közepes (K)	70-130
Magas (M)	131-200
Nagyon magas (NM)	201-305

B. Kockázat elemzés

Az A. pontban bemutatott táblázat alapján a vizsgálati témákhoz felmerülő kockázatok:

1. Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése

Szervezet: Héreg Község Önkormányzata,

Kockázatok: adójogszabályok változása, munkatársak leterheltsége, jártasság az adó számítógépes rendszerében.

1. Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása

Szervezet: Héreg Község Önkormányzata,
Héregi Mesevár Óvoda.

Kockázatok: jogszabályi háttér, az Áhsz. elvárásainak pontos betartása, téma nehézkes kezelése, dolgozói leterheltség.

2. Iratkezelési rendszerének az ellenőrzése

Szervezet: Héreg Község Önkormányzata,
Héregi Mesevár Óvoda.

Kockázatok: jogszabályi háttér, szabályzat engedélyeztetése, iratkezelés egységes rendszere.

3. Belső kontroll rendszer kialakítása, szabályozottsága és működése

Szervezet: Héreg Község Önkormányzata,
Héregi Mesevár Óvoda.

Kockázatok: jogszabályi változások, szerteágazó jogszabályi háttér, a rendszer elsajátítási nehézségei alkalmazási szintre, dolgozói leterheltség.

C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása

Az A. pontban felsorolt feladatok kockázati hatása a B. pontban kerültek bemutatásra. Bemutatásra kerültek (B. pontban) azon szervezetek is, melyre az ellenőrzés vonatkozik.

A kockázatelemzés alapján a minősítési szint 4 esetben volt „magas”.

A legmagasabb kockázati értéket elért téma - (1 db) - került be a 2023. évi ellenőrzési tervbe.

Vizsgálatra kijelölt téma 2023. évre:

„Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése”

Az ellenőrzési feladatokkal kapcsolatos további részleteket az 1. sz. melléklet tartalmazza.

**Kockázat-felmérés
2023. év**

1. Irányítási környezet (0-5)
2. Pénzügyi hatás (1-5)
3. Stratégiai hatás (1-5)
4. Funkcionális stabilitás (0-5)
5. Ellenőrzés gyakorisága (0-5)
6. Összetettség (1-5)
7. Kötelező ellenőrzés (0- 0,5- 1)
8. Kockázati érték (1-7 oszlopok értékei és a súlyozási érték szorzata)
9. Sorrend felállítás

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	Súlyozási érték	8	10	6	6	8	3	100		
	<u>Vizsgálati témák</u>									
1.	A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata)	3	2	3	2	3	3	0	107	
2.	Feladatalapú támogatások	2	3	3	1	3	2	0	100	
3	Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	2	2	3	4	2	3	0	103	
4.	A munkaköri leírása	1	3	2	4	3	2	0	104	
5.	Gazdálkodás szabályozottsága	2	2	2	3	2	3	0	91	
6.	Kataszteri nyilvántartás	3	1	2	3	2	4	0	92	
7.	Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával kapcsolatos ellenőrzések	3	3	1	2	3	2	0	102	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
8.	A költségvetési tervezése, zárszámadás vizsgálata	2	3	2	1	3	3	0	97	
9.	Iratkezelési rendszerének az ellenőrzése	3	4	4	4	3	3	0	145	3.
10.	Pénzügyi egyensúly, likviditás	4	5	4	4	3	4	0	166	
11.	Önkormányzati rendeletek, döntések maradéktalan betartása	2	2	4	3	3	2	0	108	
12.	Céljelleggel nyújtott támogatások	3	2	2	2	2	3	0	93	
13.	A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása.	2	3	3	2	1	2	0	90	
14.	Felújítási, beruházási kiadások alakulása	4	2	1	3	2	3	0	101	
15.	A közbeszerzés rendje	2	3	2	1	3	3	0	97	
16.	Költségvetési beszámoló (pénzforgalmi jelentés, mérleg, eredménykimutatás maradvány)	1	3	2	2	3	2	0	92	
17.	Pályázati lehetőségek kihasználása	3	2	3	3	2	2	0	102	
18.	Kapott támogatások felhasználása, elszámolása	2	1	3	4	2	2	0	90	
19.	Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése	2	2	2	3	3	3	0	99	
20.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	3	2	2	3	2	2	0	96	
21.	Bizonylatirend, fegyelem	4	2	3	1	2	3	0	101	
22.	Információs rendszer vizsgálata	1	3	2	3	3	2	0	98	
23.	Europai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználása	2	3	2	2	2	3	0	95	
24.	Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság	3	3	2	2	2	3	0	103	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
25.	Vagyongazdálkodás vizsgálata	1	3	2	3	2	3	0	93	
26.	Támogatások, működésre átadott pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	2	2	3	2	3	2	0	96	
27.	Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése	4	5	4	4	3	4	0	166	1.
28.	Humán erőforrás biztosítása, a létszámmal történő gazdálkodás	1	2	3	3	2	3	0	89	
29.	Ellenőrzés a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál (Áht. 70. §)	0	0	0	0	0	0	0	0	
30.	Irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatás felhaszn.,val kapcsolatosan (Áht.	3	2	3	1	2	2	0	90	
31.	Költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésbe adott vagy vett nemzeti vagyonnal való gazdálkodás (Áht. 70 §)	2	2	3	2	1	3	0	83	
32.	Működési költségek felhasználásának folyamatos ellenőrzése	2	3	2	1	3	2	0	94	
33.	Leltározási, selejtezési tevékenység	3	2	3	4	1	2	0	100	
34.	Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása	4	3	3	5	4	3	0	151	2.
35.	Tárgyi eszközök, készletek nyilvántartási rendszere	2	2	3	2	2	3	0	91	
36.	A gazdálkodás vizsgálata	1	3	2	3	2	3	0	93	
37.	Intézményi gazdálkodás átfogó értékelése	3	3	3	3	2	3	0	115	
38.	Állami támogatásokkal való elszámolás	2	3	2	4	3	2	0	112	
39.	A nagy beruházások (100 millió forint felett)	4	2	1	2	2	3	0	95	
40.	Évközi jelentési kötelezettségek teljesítése	2	3	2	1	3	2	0	94	
41.	Élelmezési tevékenység, étkezés térítési díjak beszedése	3	2	3	2	1	3	0	91	
42.	Adatvédelem	3	1	3	2	3	3	0	97	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
43.	Pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	2	3	2	1	2	3	0	89	
44.	Külső ellenőrzések (Ász stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata	3	3	2	3	3	2	0	114	
45.	Belső kontroll rendszer kialakítása, szabályozottsága és működése	3	4	3	3	3	3	0	133	4.
46.	Belső kontroll rendszer szabályozottsága	1	3	3	3	4	3	0	115	

Kockázat-felmérés alapján (8. oszlop)
a minősítési szint:

Szint:	Érték
Alacsony (A)	0-69
Közepes (K)	70-130
Magas (M)	131-200
Nagyon magas (NM)	201-305

A "Nagyon magas" és a "Magas" minősítési szint a 2. mellékletbe kerül (kockázatelemzés és eredményének a bemutatása)