

Kisbér Város Önkormányzata

2023. évi belső ellenőrzési terv

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadó tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

I.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése.

Kisbér Város Önkormányzatánál és a hozzá tartozó intézményeknél a 2023. évre kiemelt kockázatot jelentenek a jogszabályi változások, a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő, a bevételszintek/költségszintek és a vezetőség aggályai.

2019-ben bevezetésre került az Integrált kockázatkezelési eljárás, melyben a kockázatelemzési számítások, és a Pénzügyi vezető által jóváhagyott belső ellenőrzési fókusztervek figyelembevételével a belső ellenőrzés meghatározta az ellenőrzési prioritásokat, és elvégezte a Stratégiai Ellenőrzési Terv aktualizálását.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv összeállításának alapját 2023-2026. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv képezi.

A 2023. évi ellenőrzésre előirányzott területek meghatározása során – a fentiekén túl –figyelembe vettük a Polgármesteri Hivatal vezetőinek javaslatait.

A 2023. évi ellenőrzési terv összeállításának a szempontjai az alábbiak voltak:

- nyilvántartások vezetése, dokumentálása a jogszabályi feltételeknek megfelelő-e;
- szabályozatlan területek feltárása,
- szabályzatoknak megfelelően történt-e a feladatellátás,
- adókiivetés gyakorlata szabályozott-e, intézkedtek-e az adók behajtásáról,
- további szempont volt az ellenőrzési terv összeállításában, hogy olyan területet is ellenőrizzünk, melynek az ellenőrzésére az elmúlt 3 évben nem került sor.

Az ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe kell venni a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31.§ (6) pontjának azon rendelkezését, mely szerint az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre ellenőri kapacitást kell tartalékolni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31.§ (4) pontja értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzést és a részletesen bemutatásra kerülő következő évi ellenőrzéseket.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Kisbéri Polgármesteri Hivatal Integrált Kockázatkezelési Szabályzatban foglaltakban meghatározottak alapján kerültek végrehajtásra.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1	5	5
2.	Változás / átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1	3	3
5.	Bevételszintek /költségszintek	2	6	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1	2	2
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetőség aggályai	3	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1	3	3
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1	4	4

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani. Fentiek figyelembevételével a belső ellenőrzés az alábbi témákat javasolja a 2023. évi belső ellenőrzés keretében végrehajtani.

II. 2023. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok

A 2023. évi belső ellenőrzési feladatokat az alábbi táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1. 2022. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása.		-	-	Kisbér Város Önkormányzata	február	4
2. Stratégiai ellenőrzési terv elkészítése (2023-2026).		-	-	Kisbér Város Önkormányzata	február	3
3. A 2023. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése.		-	-	Kisbér Város Önkormányzata	február	3
4. A belső kontrollrendszer ellenőrzése.	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat belső kontrollrendszere megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok előírásai.</p> <p>Módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.</p> <p>Időszak: 2022. év</p>	A belső kontrollrendszer nem megfelelően szabályozott.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kisbér Város Önkormányzata	március	12

Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének átfogó ellenőrzése.	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének, a gazdálkodás szabályosságának megítélése a költségvetési tervezés, a pénzügyi egyensúly megteremtése, az éves költségvetési beszámolás, a vagyongazdálkodás, a vagyon számbavétele, a gazdasági események elszámolása, és a pénzgazdálkodás szabályszerűsége alapján; valamint annak értékelése, hogy kialakított-e az Önkormányzat az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósította-e azok számon kérését, ellenőrzését.</p> <p>Módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.</p> <p>Időszak: 2022. év</p>	A terület nem megfelelően szabályozott.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kisbér Város Önkormányzata	április	10
6. A kötelezettségvállalás rendjének ellenőrzése.	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e.</p> <p>Módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.</p> <p>Időszak: 2022. év</p>	A szabályozás be nem tartása.	Rendszerellenőrzés	Kisbér Város Önkormányzata	május	6

Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
7. Kisbér Város 2022. évi költségvetési beszámolójának felülvizsgálata.	Célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló valódi-e, leltárral való alátámasztása megtörtént-e. Módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés. Időszak: 2022. év	A beszámoló alátámasztása nem megfelelő.	Rendszerellenőrzés	Kisbér Város Önkormányzata	június	9
8. Kisbér Város által nyújtott segélyek, támogatások eljárásrendjének ellenőrzése.	Célja: Annak megállapítása, hogy a 2016. évi CL. tv-ben megfogalmazottaknak, szabályzatoknak megfelel-e a szociális ügyintézés. Módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés. Időszak: 2022. év	Benyújtott kérelem nem megfelelő ügyintézése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kisbér Város Önkormányzata	július	8
9. A helyi adók szabályozottságának, nyilvántartásának és az adóbeszedés gyakorlatának ellenőrzése.	Célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat által kivetett helyi adók nyilvántartása, az elévülések rögzítése, az adóhátralékok behajtása a jogszabályokban előírtak betartásával történik-e. Módszerei: adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés. Időszak: 2022. év	A terület nem megfelelően szabályozott. Az adóhátralékok behajtására tett intézkedések nem elegendőek.	Rendszerellenőrzés	Kisbér Város Önkormányzata	szeptember	9
10. Soron kívüli ellenőrzés egy később meghatározandó időpontban.				Kisbér Város Önkormányzata	október	6
11. A 2024. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése		-	-	Kisbér Város Önkormányzata	november - december	3
12. 2023. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása.		-	-	Kisbér Város Önkormányzata	december	4

Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
13. Egyéb tevékenység (intézkedési tervek nyomon követése, nyilvántartások vezetése)					folyamatos	10
Összesen						87

III. Tervezett belső ellenőri kapacitás

A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató, az AGT AUDIT Kft. látja el szerződés alapján 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

A belső ellenőri feladatok ellátására 60 napot, rendkívüli ellenőrzésre, tanácsadásra, a belső ellenőrzési vezető feladatainak ellátására (nyilvántartások, éves terv, éves beszámoló összeállítására) összességében 27 napot terveztem.

Az összes tervezett szakértői munkanap 87 nap.

Az ellenőrzést lefolytató személy

Gödény Attila belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető, regisztrációs száma: 5116724

A belső ellenőrzési vezető kötelező képzéseit saját hatáskörben végzi el.

Budapest, 2023. február 07.

Gödény Attila
belső ellenőrzési vezető