

ELŐTERJESZTÉS

Csanádpalota Város Önkormányzat Képviselő-testületének

2021. november 03. napján tartandó soros, nyílt ülésre

Belső ellenőrzés tervezése, 2022. évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője /jegyző/ felelős - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével - és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője /jegyző/ köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A helyi önkormányzat képviselő-testülete megállapodott abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot külsős személlyel láthatja el, aki rendelkezik a szükséges képesítéssel a feladat ellátásához.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A központi jogszabályok, a központi jogharmonizációs és koordinációs feladatkörében a Pénzügyminisztérium által kiadott Módszertani Útmutatók *standardizált módon meghatározzák, ill. segítik a tervezést, a tárgyévve tervezett belső ellenőrzési tevékenységet.*

A tervezés, a tervekészítés eljárási és jóváhagyási rendjének főbb alapja:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.),
- módszertani dokumentumok:
- Pénzügyminisztérium által közzétett Módszertani Útmutató,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési kontroll és szervezetre irányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

- az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása,
- az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése, az ellenőrzések végrehajtása éves ellenőrzési terv alapján történik. Az éves ellenőrzési tevékenység megtervezéséhez a *tárgyévét követő évre vonatkozóan éves ellenőrzési tervet kell készíteni.*

A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján hajtja végre. A belső ellenőrzési szervezet a tervezés előkészítési időszakában az önkormányzat és a polgármesteri hivatal vezetője felé *javaslattételi felhívással fordult* (Ikt.sz.1/2021). A tervezés során figyelembe lett véve a kockázatkezelés rendje alapján meghatározott, és a végrehajtott kockázati felmérés alapján feltárt és azonosított kockázatos folyamatok.

Az éves ellenőrzési tervre vonatkozó végrehajtási részletszabályozásának eredeti rendelkezése szerint a belső ellenőr a kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervjavaslatot, ellenőrzési tervet készít elő, amelyet a *költségvetési szerv vezetője véleményez.*

A helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályi előírás alapján – Möt. 119. § (5) bek. – az általános hatásköri szabályok szerint a *képviselő-testület hatáskörébe tartozik az éves belső ellenőrzési terv jóváhagyása.*

A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzatok többségi irányítással működő gazdasági társaságokat,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a céljellel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, a helyi Közbeszerzési Szabályzatban előírt közbeszerzési előírásokat,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyzői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervben figyelembe lett véve a kockázatelemzés alapján elkészített tervjavaslatnál kockázatosnak nyilvánított folyamat, mint pl. készpénzkezelés rendje.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

Az ellenőrzési tervjavaslat egy fő külső személlyel biztosított ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembevételével készült el.

A kockázatelemzés alapján elkészített tervjavaslatok felsorolását a szöveges tervezési beszámoló II. pontja részletesen tartalmazza. Az éves ellenőrzési terv részletes tartalmát tételesen meghatározza a Bkr. valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutatók.

Az éves terv tartalmazza a tervezés „szöveges beszámolóját” az *1. sz. melléklet* szerint.

A jogszabály által előírt tartalommal táblázatos rendszerben elkészített tervjavaslatot a *2. sz. melléklet* foglalja magába. Az ellenőrzések részletes szempontrendszerét, feladatát az egyes ellenőrzési témához kiadott ellenőrzési program tartalmazza.

Minden egyes ellenőrzések lefolytatásához külön ellenőrzési programot készít a belső ellenőr.

Az ellenőrzések eljárási és vizsgálati módszereit a terv és az ellenőrzési program egyaránt rögzíti. Az éves tervnek a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásán kell alapulnia.

Az ellenőrzések megbontása tevékenységekre és egyéb tevékenységekre vetítve, a külső kapacitás meghatározásával, a *4. sz. mellékletben* történik.

Az ellenőrzések típusokként bontását az *5. számú melléklet* mutatja.

A létszám és erőforrás helyzete a *3. számú melléklet* szerint alakul.

A jogi szabályozásban, valamint a Módszertani Útmutatóban foglaltak szerint a belső ellenőrzés hangsúlyának folyamatosan át kell helyeződnie a lényegi feladatára, a kockázatokat kezelni hivatott kontroll rendszer értékelésére. A belső ellenőrzésnek bizonyosságot kell nyújtania a szerv vezetőjének az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Melléklet:5 db

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés által összeállított 2022. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslatot beterveztem elfogadásra a Tisztelt Képviselő-testület elé.

...../2021. (11.03.) Képviselő-testületi határozat

Tárgy: Belső ellenőrzés tervezése, 2022. évi belső ellenőrzési terv

HATÁROZATI JAVASLAT

A Csanádpalota Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőrzés, tervezési tevékenységéről szóló előterjesztést megvitatta.

A Csanádpalota Városi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az ellenőrzésére összeállított 2022. évi ellenőrzési tervet az 1- 5. sz. mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

Felelős: dr. Kriván Norbert projekt koordinátor jegyző jogkörében eljárva
Határidő: Ellenőrzési tervben foglaltak szerint


A határozatról értesítést kap:

- Dr. Debreczeni István polgármester
- dr. Kriván Norbert projekt koordinátor jegyző jogkörében eljárva
- Kalmár Endre Belső Ellenőr
- Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi csoportja
- Irattár

Csanádpalota, 2021. október 28.




Dr. Debreczeni István
polgármester

Előterjesztést készítette:	Kalmár Endre Belső Ellenőr
Láta:	dr. Kriván Norbert projekt koordinátor jegyző jogkörében eljárva 
Tárgyalta:	Pénzügyi, Városfejlesztési, Gazdasági és Ügyrendi Bizottság
Döntéshozatal:	egyszerű többség
Melléklet:	5 db

**Csanádpalota Városi Önkormányzat
Képviselő-testülete**

Csanádpalota Városi Önkormányzat

2022. évi

Belső Ellenőrzési Terve

A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével - és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zárttsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonsvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A helyi önkormányzat képviselő-testülete megállapodott abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot, külső személlyel láttatja el. A belső ellenőrnek a helyi önkormányzatra, az önkormányzat által felügyelt költségvetési szervre, a (közös) polgármesteri hivatalra vonatkozóan tervjavaslatot kell összeállítani.

A belső ellenőrzés a 2022. évi munkatervét, kockázatelemzés alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Korm. rendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerülnek (kockázatelemzés) a költségvetési és egyéb szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés felmérésével, a felső vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembevételével került meghatározásra az ellenőrizendő folyamat és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzatok többségi irányításukkal működő gazdasági társaságokat,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,

- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, a helyi Közbeszerzési Szabályzat a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárásokat,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyzői, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

Az éves ellenőrzési tervben szerepelnek a kockázatelemzés alapján elkészített, kockázatelemzéssel érintett kockázatosnak nyilvánított folyamatok, mint pl. a bankszámlaforgalom lebonyolításának ellenőrzése.

Az ellenőrzési tervjavaslat szakértői napjainak megállapítása a 2022. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembevételével történt.

Az éves belső ellenőrzési tervben a rendelkezésre álló napok meghatározása egy fő belső ellenőrre vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja:

Kockázatelemzés 2021. év

Tervezett ellenőrzések bemutatása

Az ellenőrizendő folyamat megnevezése, szervezeti egységek, az ellenőrzés célja, tárgya, időszaka, azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzés ütemezése, az egyeztetett jelentés leadási határideje, erőforrás szükséglete szerint:

II/1. Ellenőrizendő folyamatok:

Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése

Település: Csanádpalota

Költségvetési és egyéb szervek:

1. Csanádpalota Városi Önkormányzat

Az ellenőrzés célja: a pénzkezelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata

Tárgya: a pénztár működésének szabályozottsága, a pénzkezelési szabályzat előírásainak betartása, a pénzforgalom lebonyolítása, a pénztári kifizetések megfelelő alátámasztása.

Azonosított kockázati tényezők: a pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénz szállítása, bizonylati rend

betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer működtetése.

<i>Sorszám</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Időszak</i>	<i>Az ellenőrzés ütemezése</i>	<i>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</i>	<i>Erőforrás szükséglete</i>
1.	Rendszerellenőrzés	2022. év	2022. III. n. év	2022. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 8 szakértői nap

E-mail levelezési rendszeren keresztül az elektronikus kapcsolattartás biztosított a települési önkormányzattal, illetve a polgármesteri, - közös önkormányzati – hivatallal.

Csanádpalota, 2022.

.....
polgármester

.....
jegyző

**Ellenőrzési tervjavaslat
2022. évi belső ellenőrzési terv**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja: Kockázatelemzés 2021. év					
Település	Ellenőrzött szerv	Ellenőrizendő folyamatok	Az ellenőrzés célja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése, a jelentés elkészítésének határideje	Szükséges létszám és munkanapok száma
Csanádapalota	Csanádapalota Városi Önkormányzat	Készpénzkezelés rendje	A pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2022. év	A pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénztár ellenőrzése, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűség, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2022. év III. negyedév	1 fő 8 szakértői nap
1							

3. számú melléklet - Létszám és erőforrás

Sor szám		Tervezett		Belső ellenőrzési feladatokhoz szükséges		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltatás		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet									
										státusz (fő)		munkanap		munkanap		státusz (fő)		munkanap		státusz (fő)		munkanap	
										terv	érv	terv	érv	terv	érv	terv	érv	terv	érv	terv	érv	terv	érv
		Közbiztonsági és egyéb szolgálatok működéséhez																					
1	Csanádapalota							1	1	1	1	1	1										
2	Csanádapalota					0	0	1	1	10	0	10	0										
3	Csanádapalota							1	1	8		8	0										
4	Csanádapalota																						
5	Csanádapalota																						
6	Csanádapalota																						
7	Csanádapalota																						
8	Csanádapalota																						
										2		2	0										

