

14. napirend

Határozati javaslat

Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének

...../2022.(XII.22.) határozata

Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzat és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervére

Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint jóváhagyja.

Felkéri a jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési terv végrehajtásáról gondoskodjon.

Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata és Intézményei 2023. évi belső ellenőrzési terve

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt) 119.§-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működtetési kötelezettségéről, ennek keretében a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

Az Möt (3) bekezdése értelmében 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 (4) bekezdés szerint a jegyző köteles gondoskodni a – belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelő miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az (5) bekezdés előírja, hogy az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek az előző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit, a belső ellenőrzés rendszerének működési szabályait a *költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet* (továbbiakban: Bkr.) határozza meg.

A Bkr. 31 § (1)-(3) bekezdései szerint a belső ellenőrzési vezető a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban készíti el. A tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazott és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia.

Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata és Intézményei 2023. évi éves belső ellenőrzési tervét a Bkr. rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottuk össze.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett figyelembe vételre kerültek a belső ellenőrzési kézikönyv előírásai, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjai.

Az ellenőrzendő területek összeállítása során fontosnak tartottuk, hogy az ellenőrzések egymásra épüljenek, a meghatározó folyamatok ellenőrzési lefedettsége biztosított legyen.

A belső ellenőrzés általános célja, hogy

- hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött célok megvalósításához,
- elősegítse az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodást,
- ellenőrizze, hogy betartásra kerülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői rendelkezések előírásai,
- a szabályszerű és megbízható működés érdekében elemezze és értékelje a pénzügyi-gazdasági tevékenységet.

Az ellenőrzési célok és irányok helyes meghatározásának és végrehajtásának eredményeként el kell érni, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

A terv a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazott hosszú távú célkitűzéseken túl a vezetés által 2023. évre meghatározott belső ellenőrzési fókusz figyelembe vételével készült, kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A kockázatelemzés módszertanát az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál. A kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását az 1. számú melléklet tartalmazza.

A tervet alátámasztó kockázatelemzés, valamint egyéb rendszer és folyamatelemzések eredményeként az Önkormányzat és Intézményei, valamint egyéb szervezeti tevékenységei közül elsősorban azok a területek kerültek kiválasztásra, amelyeket érintően

- jelentős jogszabályi változások voltak,
- ahol emberi erőforrás kockázatok állnak fenn,
- szabályozásbeli hiányosságok, vagy lemaradások tapasztalhatók,
- vagy korábbi ellenőrzések hibákat tártak fel.

A belső ellenőrzés kialakításáért és működtetéséért az Önkormányzati Hivatal vezetője – a jegyző – a felelős. A jegyző a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató bevonásával látja el, az erre vonatkozó megállapodásban – eleget téve a Bkr. 16. § (4) bekezdésben foglaltaknak – rögzítésre került a belső ellenőrzési vezetői feladatok és köteleességek ellátásának módja.

2023. évi tervezett ellenőrzések

1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzött szervezeti egység	Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	Iratkezelési tevékenység lebonyolításának szabályszerűsége
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat a feladat ellátási körét érintően rendelkezik-e hatályos Iratkezelési Szabályzattal, a Szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozza-e az iktatási, iratkezelési, irattározási, iratmegőrzési, iratselejtezési tevékenységet, továbbá annak megállapítása, hogy az iratkezelés a szabályzatnak megfelelően történik-e.
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés típusa:	Rendszer ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. június. Jelentés készítése: 2023. július 30.
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap

2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzött szervezeti egység	Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	Iratkezelési tevékenység lebonyolításának szabályszerűsége
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat a feladat ellátási körét érintően rendelkezik-e hatályos Iratkezelési Szabályzattal, a Szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozza-e az iktatási, iratkezelési, irattározási, iratmegőrzési, iratselejtezési tevékenységet, továbbá annak megállapítása, hogy az iratkezelés a szabályzatnak megfelelően történik-e.
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés típusa:	Rendszer ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. június Jelentés készítése: 2023. július 30..
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap

A táblázatban szereplő ellenőrzési témákhoz kapcsolódó ellenőri napokon túl 5 munkanap keret kerül tervezésre tanácsadási feladatok ellátására, ezen túlmenően előre nem látható, váratlan eseményekkel kapcsolatos ellenőrzésekre 3 munkanap tartalék került figyelembe vételre.

További feladatok:

- Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálásában való közreműködés,
- belső ellenőrzések utóvizsgálata,
- kötelező továbbképzés teljesítése,
- éves összefoglaló jelentés elkészítése,
- ellenőrzések nyilvántartása,

Nyíregyháza, 2022. november 18.

Mátrai Istvánné
belső ellenőrzési vezető

Kockázat elemzés

Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata, Intézményei, Nemzetiségi Önkormányzatai 2023. évi belső ellenőrzési tervéhez

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 31§.(4) bekezdése szerint az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;

A belső ellenőrzési tevékenység előkészítésének legfontosabb információs bázisa a kockázatelemzés, amelynek eredményeként meghatározásra kerül a belső ellenőrzési fókusz. A belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjével egyeztetve, a kockázatelemzés és a belső ellenőrzési fókusz alapján tesz javaslatot a belső ellenőrzési tervre.

A belső ellenőrzési tervek összeállításához, ezen belül a kockázatelemzés elkészítéséhez a jogszabályi előírásokon túl további tartalmi és formai ajánlásokat tartalmaz a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Módszertani útmutató. Az Útmutató prioritásokat is meghatároz az ellenőrzendő területek összeállításához, amely szerint fontos, hogy az ellenőrzések egymásra épüljenek, a meghatározó folyamatok ellenőrzési lefedettsége biztosított legyen. Az ellenőrzési célok és irányok helyes meghatározásának és végrehajtásának eredményeként el kell érni, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

A belső ellenőrzési feladatok meghatározása szempontjából vizsgált kockázati tényezők csoportjai

- a szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok,
- a szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok,
- a tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok,
- az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok,
- a koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok,
- a számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok,
- a működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok,
- az informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok,
- a külső szolgáltatókkal való együttműködésben rejlő kockázatok,
- a hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok.

A éves tervjavaslat összeállításánál az alábbi kockázati tényezők kerültek figyelembe vételre:

- a szakmai feladatellátást szabályozó több jogszabály változik, nehézkes a jogszabály értelmezése, amely hibalehetőséget eredményez
- a jogszabályi változások aránytalanul nagy adminisztrációs kötelezettséggel járnak, amely jelentős erőforrás szükségletet igényel, amely nem látható előre

- a költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során,
- a belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek,
- egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek,
- nem megfelelő a szervezet likviditásmenedzsmentje,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított,

A kockázatelemzés során meghatározásra került

- a kockázat súlya
- a bekövetkezés valószínűsége a hatásának mértékét.

Az elemzés eredményeként rangsorolásra kerülnek a kockázatok.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzésnek össze kell vetnie az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzését a működési folyamatok jelentősége feltérképezésének és elemzésének eredményeivel.

Ennek során két összetevőt kell bemutatni:

- a vizsgált folyamat mennyire jelentős, fontos az alapfeladat ellátása szempontjából, illetve
- a vizsgált folyamat mennyire kockázatos.

Ebből a két tényezőt kell a végső következtetést levonni, amely a folyamat „összesített kockázatait értékelés” adja.

Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

A kockázati szempontokhoz 1-től 10-ig terjedő kockázati mérőszám rendelése történt a súlyosságnak megfelelően („1” a legalacsonyabb, „10” a legsúlyosabb). A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra („1” alacsony, „3” közepes, „5” magas).

KOCKÁZATÉRTÉKELŐ LAP

Folyamatok		A kockázat súlya (1-10)	Hatás (1-4)	Valószínűség (1-5)	Összesen:
	TERVEZÉS, KÖLTSÉGVETÉS KÉSZÍTÉS				46
1.	1.1. A költségvetés egyensúlyának biztosítása				48
	1. Kockázat: Az önként vállalt feladatoknak a pénzügyi lehetőséget meghaladó vállalása	6	3	4	72

	2. Kockázat: A feladatellátás optimális módjának megválasztása	5	2	3	30
	3. Kockázat: Önkormányzati feladat gazdasági társasággal történő ellátása	5	3	2	30
	4. Kockázat: Kötelező feladat más önkormányzattal történő közös ellátása.	5	3	2	30
1.2.	A bevételek tervezése				33
	1. Kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés	3	2	3	18
	2. Kockázat: Az állami támogatások nem megalapozott tervezése, alultervezés, túltervezés	7	3	3	63
	3. Kockázat: Az átvett pénzeszközök nem megalapozott tervezése, túltervezés	3	2	3	18
1.3.	Működési kiadások tervezése				43
	1. Kockázat: Az indokolt, várható kiadások előirányzatainak forráshiány miatti alultervezése	7	4	2	56
	2. Kockázat: Az összetett feladat struktúra miatt a kiadások nem megalapozott tervezése	5	3	2	30
1.4.	Felhalmozási kiadások tervezése				60
	1. Kockázat: A felújítási kiadások tervezését a gazdasági programban rögzített feladatok megvalósítása helyett a pályázati lehetőségek határozzák meg	5	4	3	60
	2. Kockázat: A költségvetésben nem kerül bemutatásra a projekt teljes megvalósításának költsége	5	4	3	60
2.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSA				34,5
2.1.	Kontrollkörnyezet kialakítása				42

	1. Kockázat: Az SZMSZ, belső szabályzatok aktualizálása	5	4	3	60
	2. Kockázat: Egyértelmű felelősségi- és hatásköri viszonyok kialakítása, ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata	4	3	2	24
2.2.	Kockázatkezelési rendszer működtetése				30
	1. Kockázat: A külső és a szervezetet érintő belső változások miatt indokolt a kockázatok beazonosítása	5	3	2	30
	2. Kockázat: A kockázatkezelési rendszer működtetésének elmulasztása	5	3	2	30
2.3.	Kontrolltevékenységek kialakítása				34,5
	1. Kockázat: Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelő működtetés	5	3	3	45
	2. Kockázat: A pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága	4	2	3	24
2.4.	Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése				30
	1. Kockázat: Az információ és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása	4	3	3	36
	2. Kockázat: Az elektronikus közzétételi kötelezettség maradéktalan teljesítése	4	2	3	24
2.5.	Monitoring rendszer kialakítása és működtetése				36

	1. Kockázat: A célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítása	4	3	3	36
	2. Kockázat: A Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Bkr. 1. számú mellékletében foglalt nyilatkozat teljesítése a belső kontrollok működéséről	4	3	3	36
	KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSA, AZ ERŐFORRÁSOK MŰKÖDTETÉSE				34
	3.1. Gazdálkodási folyamatok bonyolítása				26
	1. Kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumoknak való megfelelés	5	3	2	30
	2. Kockázat: A gazdaságosságot és jogi megfelelést szem előtt tartó beszerzések kiválasztása	3	2	2	12
	3. Kockázat: Nem megfelelő a szervezet likviditásmenedzsmentje	4	3	3	36
	3.2. Vagyongazdálkodás, vagyonhasznosítás				30
3.	1. Kockázat: A vagyongazdálkodással kapcsolatos feladat, hatáskör, felelősség nem megfelelő telepítése	4	3	2	24
	2. Kockázat: A jelentős vagyonszállás könyvekben történő szabályos bemutatása	4	3	3	36
	3.3. Tulajdonosi jogok gyakorlása többségi tulajdonú gazdasági társaságban				46
	1. Kockázat: A gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének felügyelete	5	3	4	60
	2. Kockázat: A feladat, hatáskör, felelősség nem megfelelő telepítése akadály lehet a tulajdonosi jogok érvényesítésének	4	2	4	32

	SZÁMVITELI FOLYAMATOK, BESZÁMOLÁS				44,5
	4.1. Könyvvezetés				54
	1. Kockázat: A szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	6	3	4	72
4.	2. Kockázat: Az informatikai támogató folyamatok késedelme	6	3	2	36
	4.2. Beszámolási kötelezettség teljesítése				35
	1. Kockázat: A feladatot meghatározó törvények, jogszabályok módosulásai	5	4	2	40
	2. Kockázat: A beszámolók határidőre történő benyújtása	5	3	2	30
	BELSŐ ELLENŐRZÉS KIALAKÍTÁSA, MŰKÖDTETÉSE				28,5
	5.1. A belső ellenőrzési rendszer kialakítása				27
	1. Kockázat: Az ellenőrzési kötelezettség SZMSZ-ben való rögzítése	3	3	2	18
5.	2. Kockázat: Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv hiánya	4	3	3	36
	5.2. A belső ellenőrzési rendszer működtetése				30
	1. Kockázat: A Képviselő-testület által jóváhagyott éves terv végrehajtása	5	3	2	30
	2. Kockázat: A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása	5	3	2	30

Az előzetes környezeti elemzés alapján a belső ellenőrzési fókusz 2023. évre:

- a belső kontrollrendszer hatékony működtetésére vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése
- az önkormányzat működésének szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása.
- az intézkedések nyomon követése,

Azt követően, hogy az elemzésbe bevont valamennyi folyamat meghatározásra és értelmezésre került, szükséges megvizsgálni a működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentőségét.

A működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentősége magas, közepes és alacsony lehet, ami függ:

- a belső ellenőrzési fókusz minden elemének relatív fontosságától (pl.: mi a legfontosabb célkitűzés);
- a folyamatok relatív fontosságától (pl.: ez a folyamat kritikus-e a célkitűzés elérése szempontjából).

Az adott folyamat fontosságának meghatározása alatt az adott folyamatoknak a célkitűzések elérésében jelentett szerepét kell érteni, amely a kockázatelemzés során az adott folyamat súlyát fogja megadni, ezáltal hozzájárulva a kockázatelemzés és a tervezés minőségének növeléséhez.

A kockázatelemzés felméréseivel a vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére. A vizsgálatokat a kockázatos folyamatok meghatározása, minősítése, valamint a belső folyamat kontrolljai segítik.

Nyíregyháza, 2022. november 18.

Mátrai Istvánné
belső ellenőrzési vezető

2.számú melléklet

GÁVAVENCSELLŐ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA ÉS INTÉZMÉNYEI

2023. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV ÖSSZEFOGLALÓ ADATAI

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés	10			2	2
Pénzügyi ellenőrzés					
Szabályszerűségi ellenőrzés				-	
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Megbízhatósági ellenőrzés					
Tanácsadás	5				
Továbbképzésre fenntartott			-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	5		-----	-----	-----
Összesen	20			2	2
Összesenből saját kapacitás					

3. számú melléklet

**GÁVAVENCSELLŐ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA ÉS INTÉZMÉNYEI
2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS SZÜKSÉGLETE**

Sor- szám	Költségvetési szervek megnevezése	Belső ellenőri státusz (fő)	Betöltött státusz	Saját erőforrás munkanap	Külső szolgáltató fő	Külső erőforrás munkanap	Erőforrás összesen munkanap	Adminisztratív személyzet (fő)
1	Önkormányzat				1	5	5	
	Hivatal				1	5	5	
	Intézmény							
	Társulás Intézménye							
	Nemzetiségi Önkormányzat							
	Összesen				2	10	10	