



3.

TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület **2022. december 01.** napján tartandó nyilvános ülésére

Előterjesztő megnevezése:	Dr. Varga Imre jegyző
Iktatószám:	TM/5-218/2022.
Tárgy:	<b>A 2023. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása</b>
Előterjesztés jellege:	Rendelet-tervezet, <b>Határozat-tervezet</b> , Tájékoztató, Beszámoló
Melléklet:	1 db <b>határozat tervezet</b>
Döntés módja:	Egyszerű szótöbbség
Készítette:	Mészáros Gyöngyi belső ellenőr
Véleményezésre megküldve:	-
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	2022. november 21.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) értelmében tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, melyeknek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

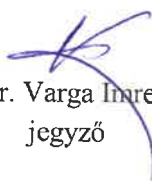
Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX tv. (továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése alapján, valamint a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint, a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek az előző év december 31-éig kell jóváhagynia.

A belső ellenőrzési tervet a Bkr. 31. § -ban előírt tartalommal kell elkészíteni, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével.

Fenti jogszabályi hivatkozások alapján, Törökszentmiklós Városi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiakban foglaltak szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé. Az előterjesztés nyílt ülésen tárgyalható, egyszerű szavazati arányt igényel.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, és a határozati javaslatot fogadja el.

Törökszentmiklós, 2022. november 21.



Dr. Varga Inre  
jegyző

**Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testületének**

\_\_\_\_\_/2022. ( \_\_\_\_.) számú

**H a t á r o z a t a****A 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező 2023. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Varga Imre jegyző

**Erről értesül:**

1. Markót Imre polgármester
2. Polgár András alpolgármester
3. Dr. Varga Imre jegyző
4. Belső ellenőr
5. Irattár

## **Törökszentmiklós Polgármesteri Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési terve.**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület hagyja jóvá az előző év december 31-éig. Az Mötv. 119. § (4) bekezdése határozza meg, hogy a helyi önkormányzatnak a belső ellenőrzés keretében gondoskodni kell az irányított költségvetési szervek ellenőrzéséről is, ami a tulajdonosi funkcióval összefüggő vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről. Az éves ellenőrzési terv készítése során az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásait kell alkalmazni és figyelembe kell venni a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai normáit, a magyarországi államháztartás belső ellenőrzési standardjait, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató szempontjait.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írja elő. Az éves belső ellenőrzési tervet Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX tv. (továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése alapján, valamint a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint, a helyi önkormányzatra vonatkozóan a képviselő-testületnek az előző év december 31-éig kell jóváhagynia.

### **1. A belső ellenőrzés célja és feladata:**

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szerv céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szerv kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárásainak hatékonyságát. A belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében elemzéseket készít, információkat gyűjt és értékkel, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal működése során célul tűzte ki a szabályok, előírások, normák szerinti működést, költségtakarékos és hatékony feladatellátást és az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználást.

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat feladata a jogszabályokból eredő kötelezően ellátandó feladatok, valamint az önként vállalt feladatok. Közép és hosszú távú stratégiai célkitűzéseit:

- Törökszentmiklós Városi Önkormányzat gazdasági programja,
- Törökszentmiklós Város módosított Integrált Településfejlesztési Stratégiája,
- Törökszentmiklós Város Fenntartható Fejlődés Helyi Programja (Local Agenda 21),
- Törökszentmiklós Városi Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terve,
- Törökszentmiklós Város Környezetvédelmi Programja, valamint
- Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Helyi Esélyegyenlőségi programja tartalmazza.

Az ezekben a programokban megfogalmazott célok elérését, megvalósítását befolyásolhatják a kockázatok.

A rendelkezésre álló adatok alapján a belső ellenőrzési terv elkészítésénél az alábbi kockázati tényezők függvényében került sor a szervezetek folyamatainak elemzésére:

- Irányítási kockázat
- Kommunikációs és koordinációs kockázatok (mennyire megfelelő)
- Információs kockázat (szükséges információ nem áll rendelkezésre a megfelelő időben)
- Szabályozásból és annak változásából eredő kockázat (megfelelő-e a belső szabályozás és a jogszabályi változásokat lekövetik-e)
- Humánerőforrásban lévő kockázat (van-e megfelelően képzett munkaerő)
- Pénzügyi kockázat

## 2. Alkalmazott kockázatelemzési modell.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat – kedvezőtlen eseményeket - mérlegelje és valószínűsítse. Ezen kockázatok veszélyeztetik az önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását, a teljesítmény kritériumok elérését, vagy befolyásolják a gazdálkodási feltételeit. Célja még, hogy a hibákat a szervezet kontroll rendszerével megelőzzék, azonosítsák vagy kijavítsák.

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette a jogszabályváltozásokat és a belső kontrollok működését. Kiemelt szempont volt a hivatali szintű kockázatelemzés eredményeinek felhasználása, hogy elsődlegesen a magas kockázatúnak ítélt területek, folyamatok ellenőrzése kerüljön beütemezésre. Az ellenőrzési fókusz kialakításához kiadott kérdőívekre érkezett javaslatok is értékelésre kerültek a belső ellenőrzési kézikönyv metódusa alapján, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatai is felhasználásra kerültek. A munkaterv összeállításánál mindezek figyelembe vételével és a belső ellenőri kapacitás függvényében kerültek megállapításra az egyes konkrét ellenőrzési témák.

A következő táblázat feltöltésével a belső ellenőr összesíti a beérkezett adatokat, majd értékeli az adott folyamat kockázatait.

### Értékelési skálák:

Valószínűség: 1-5-ig, ahol az 1-es értéknél minimális a kockázat bekövetkezésének esélye, míg az 5-ös érték nagy valószínűségű bekövetkezést takar.

Hatás: 1-5-ig ahol az 1-es érték jelentéktelen hatást, míg az 5-ös érték súlyos hatást takar.

Súly: 1-3-ig, ahol az 1-es kevésbé fontos folyamatot, míg a 3-as érték nagyon fontos folyamatot takar.

Kockázatok	Irányítási kockázat		Kommunikációs és koordinációs problémák		Információs kockázat		Szabályozásból és annak változásából eredő kockázat		Humánerőforrásban lévő kockázat		Pénzügyi kockázat		Átl: (H*V+H*V..)/6	Súly (S): 1-3	Összes en: Átl*S
	Valószínűség: 1-5	Hatás: 1-5	Valószínűség: 1-5	Hatás: 1-5	Valószínűség: 1-5	Hatás: 1-5	Valószínűség: 1-5	Hatás: 1-5	Valószínűség: 1-5	Hatás: 1-5	Valószínűség: 1-5	Hatás: 1-5			
Folyamatok (témák)															
													0		0
													0		0
													0		0
													0		0



ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célját, az ellenőrizendő időszakot, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását, az ellenőrzések típusát, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás, a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást, a képzésekre tervezett kapacitást és az egyéb tevékenységeket.

#### 4. Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési ütemterve

1.)

Ellenőrzés tárgya: 2022. évi normatív állami támogatások igénylése és elszámolása  
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklós Város Bölcsődéje  
 Törökszentmiklósi Szociális Szolgáltató Központ  
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a normatív állami támogatások igénylése, lemondása, nyilvántartása, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e és a szükséges dokumentumokkal megfelelően alátámasztották-e.  
 Ellenőrzés módszere: Vonatkozó dokumentumok, jelentési kötelezettségek, igénylést alátámasztó létszámadatok, statisztikák, jogosultság igazolások, egyéb dokumentumok vizsgálata.  
 Ellenőrizendő időszak: 2022. év.  
 Ellenőrzési kapacitás: 25 ellenőrzési nap.  
 Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.  
 Ellenőrzés ütemezése: 2023. I. negyedév

2)

Ellenőrzés tárgya: Az Önkormányzat költségvetéséből a sportegyesületeknek nyújtott támogatások szerződés szerinti felhasználásának ellenőrzése.  
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal: Szervezési osztály  
 Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a sportegyesületek a szerződés szerint használták-e fel a támogatást és határidőben, szabályszerűen történt-e az elszámolás.  
 Ellenőrzés módszere: Támogatási szerződések, beadott elszámolások, egyéb szerződések, bizonylatok, számlák tételes vizsgálata.  
 Ellenőrizendő időszak: 2022. év.  
 Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap.  
 Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.  
 Ellenőrzés ütemezése: 2023. I. negyedév.

3)

Ellenőrzés tárgya: Energia költségek vizsgálata.  
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal: Városfejlesztési osztály, Közpénzügyi osztály.  
 Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az energia költségek hogyan realizálódnak a tervezetthez képest, számlák kezelése és a kifizetés folyamata megfelelő-e.  
 Ellenőrzés módszere: Szerződések, dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok, számlák tételes vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2022.-2023 év az ellenőrzés megkezdéséig.  
 Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap.  
 Ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés.  
 Ellenőrzés ütemezése: 2023. II. negyedév.

4)

Ellenőrzés tárgya: Közfoglalkoztatási programok költségeinek vizsgálata.  
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal: Városfejlesztési osztály, Közpénzügyi osztály.  
 Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy hogyan használják fel a közfoglalkoztatási programokban a kapott támogatást és a saját forrást.  
 Ellenőrzés módszere: Támogatási szerződések, pályázati anyagok, havi elszámolások, egyéb dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok, számlák tételes vizsgálata.  
 Ellenőrizendő időszak: 2022-2023. év az ellenőrzés megkezdéséig.  
 Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap.  
 Ellenőrzés típusa: Rendszer ellenőrzés.  
 Ellenőrzés ütemezése: 2023. II. negyedév.

5.)

Ellenőrzés tárgya: A pénzügyi-gazdálkodási feladatok működése.  
 Ellenőrzött szerv: Ipolyi Arnold Művelődési Központ, Könyvtár és Butyka Béla Helytörténeti Gyűjtemény (IKK)  
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátása szabályszerűen és hatékonyan történik-e.  
 Ellenőrzés módszere: Szerződések, nyilvántartások, elszámolások, egyéb dokumentumok, vizsgálata. Helyszíni ellenőrzés.  
 Ellenőrizendő időszak: 2022. -2023. év az ellenőrzés megkezdéséig.  
 Ellenőrzési kapacitás: 13 ellenőrzési nap.  
 Ellenőrzés típusa: Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.  
 Ellenőrzés ütemezése: 2023. III. negyedév.

6)

Ellenőrzés tárgya: Intézményeknek kiadott ellátmány kezelése és elszámolása.  
 Ellenőrzött szerv: Intézmények és a Közpénzügyi osztály  
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellátmányok felhasználása és elszámolása szabályszerűen történik-e.  
 Ellenőrzés módszere: Elszámolások, egyéb dokumentumok, bizonylatok, számlák tételes vizsgálata.  
 Ellenőrizendő időszak: 2023. év a vizsgálat megkezdéséig.  
 Ellenőrzési kapacitás: 13 ellenőrzési nap.  
 Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés  
 Ellenőrzés ütemezése: 2022. III. negyedév.

7.)

Ellenőrzés tárgya: Pénztári folyamatok vizsgálata  
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal, Városi Önkormányzat, Törökszentmiklósi Roma Nemzetiségi Önkormányzat



Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénztár működése a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működik-e. Érvényesülnek-e az utalványozás szabályai és a bizonylati rend. Bankszámla és kézpénzkezelés.

Ellenőrzés módszere: Pénztári folyamatok vizsgálata, nyilvántartások, dokumentumok, bizonylatok mintavételes ellenőrzése.

Ellenőrizendő időszak: 2023. év az ellenőrzés megkezdéséig.

Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap.

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés ütemezése: 2022. IV. negyedév.

8.)

Ellenőrzés tárgya: Az Önkormányzat költségvetéséből a civil szervezeteknek és nyári táborozáshoz nyújtott támogatások szerződés szerinti felhasználásának ellenőrzése.

Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal Szervezési osztály

Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a civil szervezetek a szerződés szerint használták-e fel a támogatást és határidőben, szabályszerűen történt-e az elszámolás.

Ellenőrzés módszere: Támogatási szerződések, programok pénzügyi elszámolásai, egyéb dokumentumok, bizonylatok, számlák tételes vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2023. év az ellenőrzés megkezdéséig.

Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap.

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.

Ellenőrzés ütemezése: 2023. IV. negyedév.

