



4.

TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2023. november 23. napján tartandó nyilvános ülésére

Előterjesztő megnevezése:	Dr. Varga Imre jegyző
Iktatószám:	TM/599-207/2023.
Tárgy:	<b>2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadása</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:	A Képviselő-testület Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottsága részére
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	2023.11.13.

## Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) értelmében tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melynek 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. 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 Bkr. 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írja elő.

### 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 Törökszentmiklósi 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)
- ☐ Humán erőforrásban lévő kockázat (van-e megfelelően képzett munkaerő)
- ☐ Pénzügyi kockázat

#### 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.

Kockázatelemzés értékelése:		belső ellenőrzés gyakorisága
Értékelési szempontok		
Alacsony kockázat	1-20	5 évente
Mérsékelt kockázat	21-35	4 évente
Közepes kockázat	36-50	2-3 évente
Emelt szintű kockázat	51-65	évente-kétévente
Magas kockázat	66-75	évente

#### A belső ellenőrzés személyi feltételei

A Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatalnál egy fő látja el a belső ellenőri feladatokat. A belső ellenőr rendelkezik a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet által előírt végzettséggel és teljesítette a rendeletben előírt ABPE I., valamint az ABPE II kétévenkénti kötelező képzést is, mely a 2022. évben volt aktuális. A következő kötelező képzésre 2024. évben kerül sor. A belső ellenőr szerepel a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzőknek az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti kötelező nyilvántartásában, valamint a BEMSZ belső kontroll szakértői névjegyzékében és tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának.

Fenti jogszabályi hivatkozások alapján, Törökszentmiklós Városi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiakban foglaltak szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé. Az előterjesztés nyilvános ülésen tárgyalandó, egyszerű szavazati arányt igényel.

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

Törökszentmiklós, 2023. november 10.

  
**Dr. Varga Imre**  
jegyző

**Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testületének**

\_\_\_\_\_/2023. (XI.23.) számú

**H a t á r o z a t a****2024. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról**

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testülete – Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján – jóváhagyja a határozat mellékletét képező 2024. évi belső ellenőrzési tervet.

Határidő: 2024. december 31.

Felelős: Dr. Varga Imre jegyző

**Erről értesül:**

1. Markót Imre polgármester
2. Dr. Varga Imre jegyző
3. Belső ellenőr
4. Irattár

## Melléklet a .../2023. (XI.23.) Kt. számú határozathoz

## Törökszentmiklós Polgármesteri Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési terve.

## 2024. évi belső ellenőrzési kapacitás meghatározása (1 fő)

Munkaidő mérleg 2024

	1 fő belső ellenőr
naptári napok száma:	365
- pihenőnap, munkaszüneti nap, fizetett ünnep	114
= munkanapok száma	251
- évi szabadság	36
- betegség	15
- szakmai továbbképzés, tanfolyam	5
= ellenőri napok száma	195
- soron kívüli ellenőrzésekre tartalék nap	20
- tanácsadói tevékenységre	30
- egyéb tevékenységre (kockázatelemzés, jelentések, stratégiai és éves tervezések, éves jelentések készítése)	30
Tervezett bizonyosságot adó ellenőrzésekre szolgáló ellenőri napok száma	115
Átlagosan egy téma ellenőrzésére jutó ellenőri nap ( téma) ~	14

A soron kívüli tartaléknapok az előre nem tervezett év közbeni lehetséges ellenőrzésekre van elkülönítve.

Az egyéb tevékenységre elkülönített idő a kockázatelemzés-adatgyűjtés, éves és stratégiai tervezés, éves jelentések készítése, esetlegesen jogszabályi változás esetén a Belső ellenőri Kézikönyv aktualizálására kerül felhasználásra.

Tanácsadói tevékenységre az ellenőri napok közel ~15%-a került betervezésre, mert az elmúlt évek tapasztalata azt mutatta, hogy egyre többször veszik igénybe ezt a lehetőséget.

A belső ellenőrzési fókusz kialakításához közreadott kérdőív szerint is a következő évben is igénybe kívánják venni különböző témákban a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységét.

Az éves 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.

## 2024. évi belső ellenőrzés ütemterve

1.)

Ellenőrzés tárgya: 2023. évi normatív állami támogatások igénylése és elszámolása

Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklós Város Óvodai Intézmény  
Törökszentmiklós Városi Bölcsőde és Főzőkonyha (iskolai étkeztetés)

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: 2023. év.

Ellenőrzési kapacitás: 25 ellenőrzési nap.

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés ütemezése: 2024. I. negyedév

2)

Ellenőrzés tárgya: Az Önkormányzat költségvetéséből a sportegyesületeknek nyújtott támogatások szerződés szerinti felhasználásának ellenőrzése.

Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklói 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: 2023. év.

Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap.

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.

Ellenőrzés ütemezése: 2024. I. negyedév.

3)

Ellenőrzés tárgya: Az IKK munkaügyi feladatok működése és humán erőforrás ellátottsága.

Ellenőrzött szerv: Ipolyi Arnold Művelődési Központ, Könyvtár és Butyka Béla Helytörténeti Gyűjtemény (IKK)

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a munkaügyi feladatok ellátása hogyan történik és az ellátandó feladatoknak milyen humán erőforrás szükséglete van.

Ellenőrzés módszere: Munkaszerződések, munkaköri leírások, folyamatleírás, nyilvántartások, elszámolások, egyéb dokumentumok, vizsgálata. Helyszíni ellenőrzés.

Ellenőrizendő időszak: 2023. -2024. év az ellenőrzés megkezdéséig.

Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap.

Ellenőrzés típusa: Teljesítmény ellenőrzés.

Ellenőrzés ütemezése: 2024. II. negyedév.

4)

Ellenőrzés tárgya: Közbeszerzések előkészítése és lebonyolítása.

Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal: Városfejlesztési osztály,

Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a közbeszerzések előkészítése és lebonyolítása mennyire szervezett, és milyen a humán erőforrás ellátottsága.

Ellenőrzés módszere: Szerződések, dokumentumok, nyilvántartások, munkaszerződések, munkaköri leírások, folyamatleírás vizsgálata.  
 Ellenőrizendő időszak: 2023-2024 év az ellenőrzés megkezdéséig.  
 Ellenőrzési kapacitás: 20 ellenőrzési nap.  
 Ellenőrzés típusa: Rendszer ellenőrzés.  
 Ellenőrzés ütemezése: 2024. II. negyedév.

5)

Ellenőrzés tárgya: Az EGYMI humán erőforrás kapacitásának vizsgálata az adminisztratív területen.  
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Egyesített Gyógyító Megelőző Intézet.  
 Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az adminisztratív területen milyen a humán erőforrás ellátottság és milyen a feladat ellátás mennyire hatékony.  
 Ellenőrzés módszere: Munkaszerződések, munkaköri leírások, folyamatleírás, nyilvántartások, elszámolások, egyéb dokumentumok, vizsgálata. Helyszíni ellenőrzés.  
 Ellenőrizendő időszak: 2023-2024. év az ellenőrzés megkezdéséig.  
 Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap.  
 Ellenőrzés típusa: Teljesítmény ellenőrzés.  
 Ellenőrzés ütemezése: 2024. III. negyedév.

6)

Ellenőrzés tárgya: Az étkeztetés folyamatának vizsgálata humán erőforrás szempontjából, valamint a 2023. évi NÉBIH ellenőrzésekor tett megállapítások hasznosulása az intézménynél.  
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklós Városi Bölcsőde és Főzőkonyha  
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az összevont intézmény az egyes feladatok tekintetében milyen szervezett és mennyire hatékonyan működik. A 2023. évi NÉBIH ellenőrzés során tett megállapítások mennyire kerültek hasznosításra az intézménynél.  
 Ellenőrzés módszere: Munkaszerződések, munkaköri leírások, folyamatleírás, nyilvántartások egyéb dokumentumok, vizsgálata. Helyszíni ellenőrzés.  
 Ellenőrizendő időszak: 2023-2024. év a vizsgálat megkezdéséig.  
 Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap.  
 Ellenőrzés típusa: Rendszer ellenőrzés  
 Ellenőrzés ütemezése: 2024. III. negyedév.

7.)

Ellenőrzés tárgya: Pénztári folyamatok vizsgálata  
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal, Városi Önkormányzat, Törökszentmiklói 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: 2024. év az ellenőrzés megkezdéséig.  
Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap.  
Ellenőrzés típusa: Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.  
Ellenőrzés ütemezése: 2024. 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: 2024. év az ellenőrzés megkezdéséig.  
Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap.  
Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.  
Ellenőrzés ütemezése: 2024. IV. negyedév.