

Iktatószám:.....

Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal

2023. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

Bácskai Katalin
belső ellenőr

Salgótarján, 2022. november 4.

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés alapvető feladata a közpénzekkel, az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése, a vezetés munkájának segítése, hiszen ez közvetlen visszacsatolás a végrehajtás munkájáról. Az Alaptörvény szerint az önkormányzatok kötelezettsége a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítése, a nemzeti vagyonnal való rendeltetésszerű és felelős módon való gazdálkodás biztosítása. A belső ellenőrzés stratégiájában megfogalmazott célkitűzése az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítése. Ennek megvalósítása érdekében prioritásként kezelem a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzését, ugyanakkor a vagyongazdálkodást érintő témák is előtérbe kerülnek.

A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy az államháztartás szervei működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket, és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól, a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezet céljai eléréséhez. A megfelelő belső kontrollrendszer jelentősen csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető feladata a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzése terv összeállítása, melynek jelen előterjesztés keretén belül tesztek eleget. Az éves ellenőrzési tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. A terv összeállítása során figyelembe kell venni a Pénzügyminisztérium útmutatóját, mely 2022 augusztusában került újból kiadásra.

2021. november 9.-én megkötött belső ellenőrzési feladatokra vonatkozó megbízási szerződés alapján a Bkr. 2. § a) pontja alapján polgárjogi jogviszony keretében látom el a feladataimat. A 2023. évi ellenőrzésekre vonatkozó javaslat fókuszpontjai szabályszerűségi ellenőrzések végzése mellett a gazdaságosságra, hatékonyságra irányuló vizsgálatok.

A Bkr. 15. § (10) bekezdése alapján a belső ellenőrzési tevékenység szerint „A közös hivatalt alkotó önkormányzatok képviselő-testületeinek döntése alapján a belső ellenőrzést a közös hivatal jegyzője alakítja ki.” A munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodások alapján a Hivatalhoz rendelt költségvetési szervezetek a következők:

- Somoskőújfalu Község Önkormányzata,
- Somoskőújfalu Gesztenyekert Óvoda,
- Cered Község Önkormányzata,
- Ceredi Cigány Nemzetiségi Önkormányzata,
- Ceredi Gesztenyészert Óvoda Intézményfenntartó Társulása,

- Cered Térségi Vízellátó Rendszer Ivóvízminőség-javítása Program Önkormányzati Társulás,
- Szilaspogony Község Önkormányzata,
- Szilaspogonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzata,
- Zabar Község Önkormányzata,
- Zabari Roma Nemzetiségi Önkormányzata.

Az éves ellenőrzési terv összeállításának alapja a kockázatok elemzése és értékelése. Ehhez első lépésként a kockázati tényezők megállapítására volt szükséges. Az alábbi felsorolás tartalmazza a kulcsfontosságúnak ítélt kockázatokat és a hozzájuk rendelt súlyszámokat:

KOCKÁZAT ELEMZÉS

Napjaink legnagyobb kockázata a koronavírus miatti egészségügyi kockázat és azok következménye. Természetesen az ellenőrzéseink során ezt maximálisan figyelembe kell venni, például az ellenőrzés módszertanában. Elsősorban digitális adatbekérést szükséges előtérbe helyezni.

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Nem ismert

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások (különösen a vírushelyzet miatti átalakítások, változások)

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex (a Hivatalhoz rendelt költségvetési szervezetek okán)

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költség szint

- 1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több (általánosságban)

Súly: 2

8. Vezetés aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

A kockázati tényezők terjedelme és a súlyszámok szorzata határozza meg pontszámokat, melynek összesítése minősíti a rendszer egészét.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Pontszámok
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5	15
2.	Változás/átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6
8.	Vezetés aggályai	1	3	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8
Összesen:				100

A 100 pont a maximális 133 pont 75 %-a, mely alapján összességében a rendszer magas kockázatúnak ítéltető. A legmagasabb pontszámok okai a következők:

- változások: míg 2020, és 2021 években a koronavírus veszélye jelentett jelentős kockázatot, 2022 év második felétől az energiaválság miatti jelentős költségemelkedés hatásának kezelése, ezáltal az intézmények működési költségvetésének biztosítása a legjelentősebb teher, mindemellett folyamatosan jelen van a koronavírus jelenléte is számos munkaszervezési, humán erőforrást érintő kockázat;
- rendszer komplexitása: közvetlenül tizenegy egység, szervezet gazdálkodásáért felel a Hivatal;
- bevételek, költségszintek alakulása jellemzően a közigazgatásban külső tényezőktől függenek, így alapvetően a mindenkori költségvetési törvénytől és az ágazati jogszabályoktól.

A kockázatelemzés alapján került összeállításra az ellenőrzési terv (1. számú melléklet).

2022-ben az első ellenőrzés a Hivatal belsőkontroll rendszere volt. Ehhez kapcsolódva, illetve folytatva a kontrollrendszerre irányuló vizsgálatokat, javasolt a somoskőújfalui és a zabari önkormányzat pénzforgalmának szabályszerűségének ellenőrzése.

Az elmúlt évben a Ceredi Cigány Nemzetiségi Önkormányzata, 2023-ban a Szilaspogonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése javasolt. Ez a vizsgálat a rendelkezésre álló források felhasználásának szabályszerűségére irányul. Jelzem, hogy a következő évben, években a más-más nemzetiségi önkormányzat kerül vizsgálatra.

A negyedik ellenőrzésben, szintén véletlenszerűen kiválasztva, a Ceredi Gesztenyés kert Óvoda Intézményfenntartó Társulása az érintett. Ez a vizsgálat is a szabályszerűsége fókuszál, kiemelve a bevételek alapját képező gyermeklétszám nyilvántartását.

A kockázatok feltérképezését követően a rendelkezésre álló kapacitás meghatározása a következő feladat.

Ssz.	Megnevezés	Nap	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Napok száma x Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	48	1	48
2.	Kieső munkaidő	$(3)+(4)+(5)$		
3.	Hétfégek + Fizetett ünnepek			
4.	Fizetett szabadság			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)	$(1)-(2)$		48
7.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás			
8.	Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen	$(6)-(7)$		48
9.	Ellenőrzés lefolytatása			40
10.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			8
11.	Összes tevékenység kapacitásigénye			48

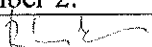
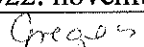
Szükséges hangsúlyozni, hogy a belső ellenőrzési tevékenység nem csak az ellenőrzések lefolytatását jelenti, hanem a dokumentáltság, nyilvántartás vezetését is, valamint a vonatkozó szabályzat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálatát, módosítását is.

Az ütemterv szerint minden negyedévben 1-1 vizsgálat lefolytatását tervezem. Az ellenőrzési jelentést követően – amennyiben az intézkedéseket kívánó megállapításokat is tartalmaz –, Intézkedési tervet kell készíteni az érintett költségvetési szerv vezetőjének. Ezek nyomon

követése, a végrehajtás megvalósulásának figyelése szintén belső ellenőri feladat. Amennyiben nem megfelelő a végrehajtás, utóellenőrzés is szükséges következő évben.

Egy-egy ellenőrzésről egységes nyilvántartás kerül összeállításra. Az éves terv végrehajtásáról a beszámoló ad komplex képet, melyet szintén el kell fogadni a képviselő-testületeknek.

A leírtak figyelembe vételével került összeállításra a mellékelt 2023. évi ellenőrzési terv.

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum: 2022. november 2.	Dátum: 2022. november 3.
	
Bácskai Katalin	Gregorné Kovács Hajnalka

2023. évi belső ellenőrzési terv

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzőt szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Somoskőújfalui Község Önkormányzata pénzforgalmának szabályszerűsége	A pénzforgalom szabályszerűségének minősítése / helyszíni ellenőrzés, iratbetekintés / 2022. év	Szabályozásból eredő kockázatok	Szabályszerűségi, pénzügyi	Somoskőújfalui Község Önkormányzata, Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal	2023. I. negyedév	10 nap
2.	Zabar Község Önkormányzata pénzforgalmának szabályszerűsége	A pénzforgalom szabályszerűségének minősítése / helyszíni ellenőrzés, iratbetekintés / 2022. év	Szabályozásból eredő kockázatok	Szabályszerűségi, pénzügyi	Zabar Község Önkormányzata, Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal	2023. II. negyedév	10 nap
3.	Szilaspogonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása	A gazdálkodás szabályozottsága, dokumentáltsága / iratbetekintés / 2023. január 1. - 2023. június 30.	Pénzügyi folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	Szabályszerűségi	Ceredi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat, Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal	2023. III. negyedév	10 nap

4.	Ceredi Gesztenyés kert Óvoda Intézményfenntartó Társulása belső kontrollrendszerén belül a nyilvántartási rendszer minősítése, a pénzügyi, számviteli bizonylati fegyelem betartása	A nyilvántartási, pénzügyi, számviteli rendszer szabályszerűségének megítélése / kapcsolódó dokumentumok átvizsgálása / 2023 év	Nyilvántartásban rejlő kockázatok	Szabályszerűségi, rendszer	Ceredi Gesztenyés kert Óvoda Intézményfenntartó Társulása, Somoskőújfalu Közös Önkormányzati Hivatal	2023. IV. negyedév	10 nap
Összesen:							40

HATÁROZATI JAVASLAT

Szilaspogony Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2022. (XI.) önkormányzati határozata
a Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési tervéről

Szilaspogony Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerint elfogadja.

Határidő: értelemszerű

Felelős: Jegyző