

4.

Kunhegyesi Polgármesteri Hivatal
Jegyzőjétől

ELŐTERJESZTÉS

A 2022. évi ellenőrzési terv jóváhagyásáról

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX.. Törvény 119.§ (4) bekezdése előírja, hogy a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr.15.§ (1) Az Áht. 70.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, e mellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/211.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) szabályozza a feladat teljes vertikumát.

Az éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31.§-a írja elő, mely értelmében a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó ellenőrzési ütemtervet

A belső ellenőr elvégezte a kockázatelemzést. A belső ellenőrnek és a költségvetési szerv vezetőjének közös nézete, elképzelése alapján kialakult a belső ellenőrzési fókusz, mely a tervezés előkészítési folyamatának egyik fontos lépése.

A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőrzést segíti a magas kockázatúnak tekintett folyamatok rangsorolásában, illetve az ellenőrzött tevékenységek és egységek közötti erőforrás-allokáció meghatározásában, azaz a belső ellenőrzéssel szemben támasztott vezetői elvárások azonosításában.

A költségvetési szerv vezetőjével történt egyeztetés és a kockázatelemzés eredményeként megállapítható, hogy a szabályozás összetettségéből, és annak változásából adódó kockázatok és a koronavírus világjárvány miatt a személyi állomány nagyfokú veszélyeztetettsége, mely a munkafolyamatok folyamatosságát akadályozza.

A 2022. évi ellenőrzési tervben a kockázatelemzésben megállapított folyamatok ellenőrzésére kell fókuszálni.

Kunhegyes, 2021. december 8.


Barta Ferenc
Jegyző

A Kunhegyesi Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzés tervezése és kockázatelemzés eredményének rövid bemutatása

A belső ellenőrzés tervezése előkészítésének folyamata:

- áttekintette és elemezte a külső és belső **kontrollkörnyezetet** annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- azonosította a **folyamatokat és a folyamatgazdákat** (folyamatgazda: az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személy) és a jegyzővel egyeztetett az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseire viszonyított – fontosságáról;
- megvitatta a jegyzővel mit vár el a belső ellenőrzéstől a megbízás időszakára;
- értelmezte a polgármesteri hivatal és az önkormányzat célkitűzéseit;
- a jegyzővel közösen meghatározta a **belső ellenőrzési fókusz**ot;
- a kritikus, fontos folyamatokat **azonosították, elemezték és osztályozták azok relatív jelentőségének megfelelően**;

Az ellenőrzés tervezési folyamata során a következő kulcsfontosságú alapelveket kellett követni:

- **A tervezést folyamatokra és az azokban rejlő kockázatokra kellett alapozni**

Az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzés a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit használta fel.

- **A tervezésnek a jövőbe kell tekintenie**

A stratégiai időtávú tervezés négy-hét évet kell, hogy lefedjen. De rövid idő alatt is a hosszú távú célok elősegítése volt a cél.

- **A tervezésnek folyamatosnak kell lennie**

A tervezés folyamatában mindvégig célszerű betartani a gördülő tervezés elvét, a stratégiai ellenőrzési tervet évente aktualizálni szükséges, felül kell vizsgálni a stratégiai ellenőrzési terv időszakára kitűzött célokat.

- **A tervezésnek, rugalmasnak és aktualizáltnak kell lennie**

Az ellenőrzés tervezésének a hivatalra ható változásokhoz igazodnia kell. A hivatal jelenlegi kockázati struktúrája értékelésre került, ami az ellenőrzendő területekből kiderül, de az ellenőrzési tervet év közben módosítani lehet.

A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása

A belső ellenőrzés a folyamatok és folyamatgazdák azonosítása során a hivatal működési folyamatait vette számba. A folyamatok a hivatal és az önkormányzat, valamint a társulás célkitűzéseinek elérése érdekében kerültek kialakításra. Különösen fontos volt a hivatal és az önkormányzat működési folyamatait vizsgálni, és azonosítani a folyamatgazdákat, vagyis azokat a személyeket a szervezeten belül, akik elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért, működtetéséért.

A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása eredményeképpen Folyamatlista készült, amely tartalmazza a folyamatok listáját, a folyamatgazdák megnevezését és a folyamat fontosságát.

A belső ellenőrzési fókusz kialakítása

A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőr és a hivatal vezetőjének azon közös nézetét, elképzeléseit jelentette, hogy a belső ellenőrzés elsősorban mely területeket ellenőrizze. A kiemelten fontos folyamatok esetében fennálló kockázatos területek ellenőrzésére kell fókuszálni.

Kockázatelemzés

A kockázatelemzési folyamat célja volt, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a hivatal folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat.

A kockázatelemzés alapján megállapítható, hogy a szabályozás összetettségéből, annak változásából adódó kockázatok kiemelt jelentőségűek.

Kritikus folyamatnak ítéltető:

- A beszámolót alátámasztó leltározás teljes folyamata,
- A folyamatos jogszabályi változásokhoz való alkalmazkodás (a jogszabályok évenkénti változása, a jogszabályok gyakorlatban való használata, alkalmazás nehézségei),
- A munkaügyi jogszabályok, végrehajtási rendeletek rendszer szintű alkalmazása,
- Az Állami Számvevőszék ellenőrzését követő utóellenőrzés folyamatai,
- A szakmai feladatok bonyolultságából adódó kockázatos folyamatok (a pályázatokkal való elszámolás folyamata).

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés külön dokumentumban szerepel.

A kockázatelemzés alapján ellenőrzésre kiválasztott folyamatok:

A beszámolást alátámasztó leltározási folyamatnak az ellenőrzése (évente elvégzendő feladat):

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a leltározás teljes körűsége biztosított-e a befektetett eszközök (részesedések, értékpapírok, üzemeltetésre átadott eszközök), készletek, követelések, kötelezettségek esetében. Az értékvesztés elszámolása a szabályzatban foglaltak szerint történik-e.

A leltározást a leltározási utasításnak megfelelően végezték-e el, a leltár kiértékelése, az esetleges eltérések számviteli rendezése megtörtént-e?

A 2022. évre áthúzódó korábban elnyert TOP-os pályázatok elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az elnyert támogatások felhasználása a szerződéseknek megfelelően történt-e? A számviteli szabályoknak megfelelő-e az elszámolás megvalósítása?

A költségvetési bevételek jelentős összegét kitevő eu-s támogatások felhasználásának, elszámolásának adminisztratív előírásai hogyan biztosítottak-e?

A Kunhegyesi Mikro-térégi Szociális Intézménynél az ÁSZ ellenőrzését követő, a hiányosságok megszüntetésére irányuló intézkedések végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézményvezetője az intézkedési tervben foglalt feladatokat elvégezte-e? A korábban megállapított, azonosított szabályozási kockázatok fennállnak-e még? Az integritási kontrollok kialakítása megfelelően megtörtént-e?

Az önkormányzat tulajdonában álló gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos elszámolások ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gépjárművek üzemeltetése a szabályzatnak megfelelően történik-e? Megfelelően alkalmazzák-e a 60/1992.(IV.1.) a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló Korm. rendeletet?

Az önkormányzat és a hivatal alkalmazásában álló munkavállalók túlmunka (túlóra) díja elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Kjt., Kttv., Mt. túlmunkára szóló szabályainak értelmezése és alkalmazása megfelelően történik-e? Az indokoltság és annak elrendelése megfelelően történik-e?

Kunhegyes, 2021. december 8.

Csehné Köteles Rozália
Belső ellenőr

Kapacitás felmérés

A Kunhegyesi Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési feladatainak ellátására 2022. évre

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint a költségvetési szerveknél foglalkoztatott belső ellenőrök számát kapacitás felmérés alapján úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon a szervezet által ellátott feladatokkal, a kezelt eszközök nagyságával és a stratégiai tervben foglaltakkal.

A kapacitás felmérés úgy készült, hogy a kapacitás arányban áll:

- a Polgármesteri Hivatal külső ellenőrző szervezete, illetve személy által ellátandó feladatokkal,
- a kezelt eszközök nagyságával és
- az ellenőrzések tudatos egymásra épülésével,
- az ellenőrzési tevékenység, a tanácsadó szerepkör, a képzés és az egyéb tevékenységek tervezésével.
- a stratégiai tervben foglaltakkal.

Az erőforrások elosztása és szükségleteinek felmérése során elsősorban a következőket kell figyelembe venni:

- az azonosított kockázatok jelentősége;
- a tervezett ellenőrzés típusa;
- az ellenőrizendő tevékenységek összetettsége;
- a tevékenység kapcsán rendelkezésre álló ismeretek szintje;
- a tevékenységekkel kapcsolatosan és a bevont ellenőrizendő területeken szerzett korábbi ellenőrzési tapasztalatok;
- az ellenőrök képzettsége, hozzáértése és szakmai gyakorlata.

Az ellenőrzési célnak és feladatoknak megfelelően, valamint a kockázatelemzés eredményeivel összhangban kell megválasztani az ellenőrzés végrehajtásához szükséges vizsgálati eljárásokat és módszereket.

2022. évben ellenőrizendő területek:

- szabályszerűségi ellenőrzés:

A Kunhegyesi Mikro-térségi Szociális Intézménynél az ÁSZ ellenőrzését követő, a hiányosságok megszüntetésére irányuló intézkedések végrehajtásának ellenőrzése 15 ellenőrzési nap

A beszámolást alátámasztó leltározási folyamatnak az ellenőrzése 17 ellenőrzési nap

A 2022. évre áthúzódó korábban elnyert TOP-os pályázatok elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése 20 ellenőrzési nap

- pénzügyi ellenőrzés:

Az önkormányzat tulajdonában álló gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos elszámolások ellenőrzése 15 ellenőrzési nap

Az önkormányzat és a hivatal alkalmazásában álló munkavállalók túlmunka (túlóra) díja elszámolásának ellenőrzése 15 ellenőrzési nap

A 2022. évi munkatervi ellenőrzésekhez erőforrás szükséglet: 82 ellenőrzési nap

**A Kunhegyesi Polgármesteri Hivatal 2022. évi éves
Ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás
megállapítása**

S.sz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	120		120
2.	Kieső munkaidő			0
3.	Fizetett ünnepek			-
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	-		-
5.	Átlagos betegszabadság	-		-
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			120
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			82
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			8
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			10
10.	Képzés (pl. 10%)			5
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			10
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			120
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			120
14.	Tartalékidő			5
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			<i>Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges</i>
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevételét kell tervezni</i>

A felmérés alapján megállapítható, hogy a rendelkezésre álló kapacitás és a stratégiai tervben foglalt kapacitás szükséglet összhangban van (elegendő és megfelelő).

Az egy fő külső szakértő igénybevételével a feladat ellátás 2022. évben biztosított.

...../2021. (XII.) Kt. Határozat

A Kunhegyesi Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Kunhegyes Város Önkormányzat Képviselő-testülete - A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31-32.§-a alapján – a 2022. évi belső ellenőrzési tervet a melléklet szerinti tartalommal jóváhagyólag **elfogadja**.

Erről értesülnek:


1. Szabó András polgármester
2. Barta Ferenc János jegyző
3. dr. Márton Viktória aljegyző
4. Szoboszlai Hajnalka gazdasági osztályvezető
5. Csehné Köteles Rozália belső ellenőr

Kunhegyes, 2021. december 8.


Szabó András

Polgármester

Készítette: .....

Jóváhagyta: .....

KUNHEGYESI POLGÁRMESTERI HIVATAL

2022. évi ellenőrzési terve

A tervezett ellenőrzések felsorolása, az alábbi táblázatos forma felhasználásával:


Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A Kunhegyesi Mikro-térégi Szociális Intézménynél az ÁSZ ellenőrzését követő, a hiányosságok megszüntetésére irányuló intézkedések végrehajtásának ellenőrzése	Célja: az intézményvezetője az intézkedési tervben foglalt feladatokat elvégezte-e? A korábban megállapított, azonosított szabályozási kockázatok fennállnak-e még? Az integritási kontrollok kialakítása megfelelően megtörtént-e? Módszere: Az integritás szabályzatainak vizsgálata Időszak: 2021-2022. év	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak	szabályszerűségi ellenőrzés	Kunhegyesi Mikro-térégi Szociális Intézmény	2022. január-február-március	15 ellenőrzési nap
2.	A beszámolást alátámasztó leltározási folyamatnak az ellenőrzése	Célja: a leltározás teljes körűsége biztosított-e a befektetett eszközök (részesedések, értékpapírok, üzemeltetésre átadott eszközök), készletek, követelések, kötelezettségek esetében. Az értékesítés elszámolása a szabályzatban foglaltak szerint történik-e. Módszere: Leltározás folyamata és a nyomtatványok vizsgálata Időszak: 2021. évi leltár	Számviteli nyilvántartások megfeleltetése, Leltár kérdőívek alapján az elemzés végig vitele	szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat és intézmények	2022. január-február-március-április	17 ellenőrzési nap

3.	A 2022. évre áthúzódó korábban elnyert TOP-os pályázatok elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése	<p>Célja: az elnyert támogatások felhasználása a szerződéseknél megfelelően történt-e? A számviteli szabályoknak megfelelő-e az elszámolás megvalósítása? A költségvetési bevételek jelentős összegét kitevő eu-s támogatások felhasználásának, elszámolásának adminisztratív előírásai hogyan biztosítottak-e?</p> <p>Módszere: Az elszámolások ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2021.-2022. évi tényadatok</p>	<p>Kedvezményezettek nem jelenítik meg saját eljárásrendjeikben a projektekre vonatkozó szabályokat és eljárásokat</p> <p>Feladatok időbeli ütemezése és összehangolása nem megfelelő</p> <p>Lassú a szabályozás változásáról szóló információ átültetése a gyakorlatba</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Kunhegyesi Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat	2022. június-július - augusztus	20 ellenőrzési nap
4.	Az önkormányzat tulajdonában álló gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos elszámolások ellenőrzése	<p>Célja: a gépjárművek üzemeltetése a szabályzatnak megfelelően történik-e? Megfelelően alkalmazzák-e a 60/1992.(IV.1.) a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló Korm. rendeletet?</p> <p>Módszere: Az elszámolások, számítások vizsgálata</p> <p>Időszak: 2021. és 2022. év</p>	<p>Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására</p> <p>A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal</p> <p>Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek</p>	pénzügyi ellenőrzés	Kunhegyesi Polgármesteri hivatal és az Önkormányzat	2022. szeptember-október	15 ellenőrzési nap

5.	Az önkormányzat és a hivatal alkalmazásában álló munkavállalók túlmunka (túlóra) díja elszámolásának ellenőrzése	Célja: a Kjt., Kttv., Mt. túlmunkára szóló szabályainak értelmezése és alkalmazása történik-e? Az indokoltság és annak elrendelése megfelelően történik-e? Módszere: a túlóra feladások ellenőrzése Időszak: 2021- 2022. év	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be Források nem állnak rendelkezésre a kifizetés időpontjában	penzügyi ellenőrzés	Kunhegyesi Polgármesteri hivatal és az Önkormányzat	2022. november – december	15 ellenőrzési nap
----	--	--	---	---------------------	---	---------------------------	--------------------

Kunhegyes, 2021. december 8.

Készítette:


Csehné Köteles Rozália
Belső ellenőr

Jóváhagyta:


Bara Ferenc
Jegyző