

**Indítvány**  
**Abádszalók Városi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadására**  
**(Abádszalók Képviselő-testületének 2022. december 08-ai ülésére)**

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §. (5) előírása szerint:

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

Abádszalók Város Önkormányzata és költségvetési szervei belső ellenőrzési feladatainak ellátását Abádszalók Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője továbbra is külső szolgáltatóval kívánja elláttatni. Az ellenőrzési feladatok kiterjednek Abádszalók Város Önkormányzata és költségvetési szerveire.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet rendelkezik arról, hogy az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató és a szervezet stratégiai ellenőrzési tervének figyelembevételével – belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslatot küld a Jegyző részére.

Az ellenőrzési terv megküldésének határideje a tárgyévet megelőző november 30. Az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóvá hagyni.

Az ellenőrzési terv elkészítése során figyelembe kell venni az Önkormányzat által elfogadott ellenőrzési stratégiában meghatározott ellenőrzési feladatok gyakoriságára vonatkozó előírást, valamint a belső ellenőrzés által magas kockázattal bíró folyamatokra vonatkozó javaslatát.

Az ellenőrzési stratégia szerint az Önkormányzat évente kéri ellenőrizni:  
a jogszabály által kötelező ellenőrzési feladatok közül:

**1. Közbeszerzési eljárások**

**2. Európai uniós támogatások felhasználását**

a nagy kockázatokat hordozó és megelőző ciklusban jelentős visszafizetési kötelezettséget eredményező feladatok közül:

**3. Közös Hivatal, Önkormányzat és intézményei dolgozói személyi anyagainak, kinevezési okmányok szabályszerűségének felülvizsgálata**

az Önkormányzat egyik legjelentősebb célkitűzésére hatást gyakorló tényezők közül:

**1. A jelentős feladatot ellátó és jelentős forrás felhasználónak minősülő önkormányzati gazdasági társaság működésének hatékonyságát.** Ez utóbbi folyamatnál időközben jogszabályi változás volt, miszerint a gazdasági társaságnál kötelező a belső ellenőr alkalmazása, de a gazdasági társaság belső ellenőrére vonatkozó 329/2019. (XII.23.) Kormányrendeletben az összeférhetlenségi szabályok azt is rögzítik, hogy:

*A belső ellenőrzést végző személy - beleértve a külső szolgáltató által kijelölt személyeket is - a személye vonatkozásában fennálló összeférhetlenségre tekintettel nem vehet részt olyan belső ellenőrzési tevékenységben, amely tekintetében vele szemben az alábbi összeférhetlenségi okok állnak fenn:*

*a) a tulajdonos képviselőjének, a köztulajdonban álló gazdasági társaság tulajdonosi joggyakorlójának, első számú vezetőjének, az igazgatóság tagjának, a felügyelőbizottság tagjának, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaság ellenőrzés alá vont szervezeti egysége*

*munkavállalójának a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti hozzátartozója,  
b) a tulajdonosnál vagy a tulajdonosi joggyakorlónál belső ellenőrzési tevékenységet végző személy  
és annak a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti hozzátartozója.*

2

Fentiek miatt ezt a tevékenységet az Önkormányzat belső ellenőre nem folytathatja.

**Az ellenőrzési stratégia szerint az Önkormányzatnál szükséges ellenőrizni a 2022. évi Eu-s támogatások felhasználását, a 2022. évi közbeszerzési eljárásokat, valamint a Közös Hivatal, Önkormányzat és intézményei dolgozói személyi anyagainak, kinevezési okmányok szabályszerűségének felülvizsgálatát.**

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzési stratégiában a kettő évenkénti gyakorisággal meghatározott tevékenységek közül 2022. évben volt ellenőrizve a civilszervezetek elszámolása, valamint a közmunkaprogram szabályszerűsége, így 2023. évben nem kell tervezni az ellenőrzést ezen területeken.

Mint minden évben a 2023. évi ellenőrzési terv készítésekor is a belső ellenőrzés elvégezte az **Önkormányzat és költségvetési szervei folyamatainak és al-folyamatainak kockázat elemzését. A kockázat elemzés és a Hivatal vezetés által megállapított súlyszámok alapján megállapításra kerültek a legmagasabb kockázatú és/vagy legjelentősebb folyamatok és al-folyamatok. A nagy kockázatú folyamatok által kiemelt kockázatúnak ítélt folyamatok elsősorban azok, amely folyamatok szabálytalan működtetése jelentős pénzügyi veszteséget okozhatnak.**

A belső ellenőrzési vezető a magas kockázati értéket mutató folyamatokat és al-folyamatokat összevetette az ellenőrzési stratégiai előírásokkal. (2. sz.melléklet). A 3. sz. mellékletben a magas kockázatú folyamatokat vezetői megítélés és az ellenőrzési stratégiai tervben rögzített ellenőrzési gyakoriságok alapján költségvetési szervekhez rendelte. A legnagyobb kockázatú folyamatok a közbeszerzések és a közfoglalkoztatás. Nagy kockázatú és jelentős pénzügyi hátrányt okozhat még az alábbi kettő folyamat: az Önkormányzat készpénzgazdálkodása, valamint a működési bevételek (elsősorban térítési díjak és bérleti díjak) beszedése. Mindkettő folyamat belső ellenőrzését célszerű megtervezni.

A fentiekben felsorolt ellenőrzések időszükségletén túl 2 nap tartalékidő kerül megtervezésre.

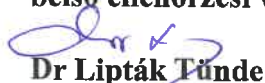
**Az ellenőrzési indítvány alapján az ellenőrzési ütemtervben meghatározott feladatok ellátására tervezett ellenőrzési napok száma 21 nap, amelyet tovább növel 2 nap tartalékidő. Az ellenőrzési terv kockázatelemzésének és az ellenőrzési tervnek az elkészítése, az intézkedési tervek nyilvántartása, valamint az ellenőrzési beszámoló elkészítése további 7 ellenőri napot vesz igénybe.**

**Ezen túlmenően a belső ellenőrzés -külön díjazás ellenében - kapacitást biztosít rendkívüli ellenőrzési feladatok ellátására.**

Kérem az 1. sz. melléklet szerinti ellenőrzési ütemtervre vonatkozó javaslat elfogadását.  
Abádszalók, 2022. november 28.

Jóváhagytam az indítvány beterjesztését:

**Molnárné Kovács Klára**  
belső ellenőrzési vezető

  
**Dr Lipták Tünde**  
jegyző

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	2022. évi Közbeszerzési eljárás szabályszerűsége	<b>Tárgya:</b> közbeszerzési szabályzat, ajánlati felhívások, értékelési szempontok, ajánlatok, igazoló-sok nyilatkozatok, garanciák meg-léte, értékelők javaslata, döntésho-zók döntése, kiviteli szerződés <b>Cél:</b> Bizonyosságszerzés a közbe-szerzési eljárások szabályszerűségéről Dokumentum alapú ellenőrzés, Időszak 2021.	-folyamat komplexitása -folyamat jövőre gyakorolt hatása -szakmai és társadalmi környezet értékelése	szabályszerűségi ellenőrzés	Abádszalók Városi Önkormányzat,	2023. 04.03.- 05.15..	4 nap
2.	2022. évi Eu-s támogatások felhasználásának ellenőrzése	<b>Tárgya:</b> támogatási szerződések, támogatási igénylések, igénylést alátámasztó dokumentumok <b>Cél:</b> bizonyosságszerzés az eu-s támogatási igénylések szabálysze-rűségéről és alátámasztottságáról	-folyamat komplexitása -folyamat jövőre gyakorolt hatása -szakmai és társadalmi környezet értékelése	szabályszerűségi ellenőrzés	Abádszalók Városi Önkormányzat,	2023.05.22.- 06. 30.	5 nap
3.	Közös Hivatal, Önkormányzat és intézményei dolgozói személyi anyagainak, kinevezési okmányok szabályszerűségének	<b>Tárgya:</b> kinevezési okmányok szabályszerűsége <b>Cél:</b> Bizonyosságszerzés a szabályszerű kinevezési okmányok elkészültéről	-folyamat komplexitása, -előző ellenőrzések tapasztalata	Pénzügyi ellenőrzés,	Abádszalók Városi Önkormányzat és intézményei, Abádszalóki Közös Önkormányzati Hivatal	2023. 09. 07. -10. 20.	3 nap
4.	Késpénzgazdálkodás szabályszerűsége	<b>Tárgya:</b> pénztár szabályzat, pénztárbizonylatok és a pénzmozgások alapbizonylatai, kötelezettség-vállalások nyilvántartása <b>Cél:</b> Bizonyosság szerzés a készpénzgazdálkodás	-folyamat komplexitása -folyamat jövőre gyakorolt hatása	Szabályszerűségi ellenőrzés	Abádszalók Városi Önkormányzat,	2023.09. 13. - 10. 20.	5 nap

szabályszerűségéről Dokumentum alapú ell. Ellenőrzési időszak :2022.év							
Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés- re fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	
Térítési díjak és bérleti díjak számlázási gyakorlatának szabályszerűsége és megalapozottsága	<b>Tárgya:</b> térítési díjak és ételmezési nyilvántartásokkal egyező megalapozottsága , valamint bérleti díjak és rezsiköltségek számlázásának alátámasztottsága <b>Cél:</b> Bizonyosságszerzés a számlázási tevékenység pontosságáról és megfelelésségéről Dokumentum alapú ellenőrzés, Időszak 2023.	- új dolgozó a számlázási folyamatban - szakmai és társadalmi környezet értékelése	Pénzügyi ellenőrzés	Abádszalók Bölcsöde és Konyha, Abádszalók Önkormányzat	2023. 09.28- 11.05.	4 nap	
Tartalékidő	Váratlan események miatti ellenőrzésre időkeret					2 nap	

Abádszalók Város Önkormányzatának és költségvetési szerveinek magas kockázatú folyamatainak és al-folyamatainak az ellenőrzési stratégiájában elfogadott prioritásoknak a kapcsolata 2023. évi ellenőrzési tervhez (2. sz. melléklet)

2. sz. melléklet

Folyamatok	Al-folyama-tok	Célokra gyakorolt hatás 1 alacsony 2 mérsékelt 3 közepes 4 nagymértékű	Kockázat valószínűsége 1 alacsony 2 mérsékelt 3 jelentős 4 nagymértékű	folyamat fontossága	Folyamat összesített értékelése	Ellenőrzési stratégiával való kapcsolata a folyamatnak, al-folyamatnak
1	2	4	5	6	7=4*5*6	8
<b>Szabályozottság</b>					<b>58,25</b>	
	Szervezeti és működési szabályzatok	3,71	3,14	5	58,25	A felelősségi körök megjelölés mind a működési mind a fejlesztési feladatok esetében
	Közbeszervezési szabályzat	3,71	3,14	5	58,25	A feladat ellátásával kapcsolatos hatáskörök
	Élelmezési szabályzat	3,71	3,14	5	58,25	A feladat ellátásával kapcsolatos hatáskörök
<b>Köt.vállalás</b>					<b>57,315</b>	

Folyamatok	Al-folyamatok	Célokra gyakorolt hatás 1 alacsony 2 mérsékelt 3 közepes 4 nagymértékű	Kockázat valószínűsége 1 alacsony 2 mérsékelt 3 jelentős 4 nagymértékű	folyamat fontossága	Folyamat összesített értékelése	Ellenőrzési stratégiával való kapcsolata a folyamatnak, al-folyamatnak
1	2	4	5	6	7=4*5*6	8
	Közbeszerczés	3,11	3,56	5	55,36	A közbcszerczés és közbcszerczési eljárások szabályszerűsége
	Rendclkezésre álló fedezet meglétének ellenőrzése	3,33	3,56	5	59,27	Az előírányzatokkal való gazdálkodás, az előírányzatok módosítása és a rendclkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználása,
	Beruházási szerződésck	3,71	3,11	5	57,69	
	Likviditási terv készítése	3,33	3,56	5	59,27	
Készpénz gazdálkodás					54,04	
	álló fedezet meglétének ellenőrzése	3,33	3,56	5	59,27	

Folyamatok	Al-folyama-tok	Célokra gyakorolt hatás 1 alacsony 2 mérsékelt 3 közepes 4 nagymértékű	Kockázat valószínűsége 1 alacsony 2 mérsékelt 3 jelentős 4 nagymértékű	folyamat fontossága	Folyamat összesített értékelése	Ellenőrzési stratégiával való kapcsolata a folyamatnak, al-folyamatnak
1	2	4	5	6	7=4*5*6	8
	Kellő mennyiségű kézpénz rendelkezésre állása	3,33	3,33	5	55,44	A kötelezettségvállalások megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása,
	Utalványozás, ellenjegyzés	3,56	3,33	4	47,41	A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása,
Vagyongazdál- kodás					61,24	Minél több hazai és Eu-s forrás bevonása a fejlesztési célok megvalósításához. A megvalósult fejlesztési célok során létrehozott vagyon leghatékonyabb működtesére vonatkozó feltételek biztosítása
	Vagyonren-delet rendszeres felülvizsgálata	3,67	3,33	5	57,28	
	Fejlesztési tervek	3,67	3,56	5	65,33	

Folyamatok	Al-folyama-tok	Célokra gyakorolt hatás 1 alacsony 2 mérsékelt 3 közepes 4 nagymértékű	Kockázat valószínűsége 1 alacsony 2 mérsékelt 3 jelentős 4 nagymértékű	folyamat fontossága	Folyamat összesített értékelése	Ellenőrzési stratégiával való kapcsolata a folyamatnak, al-folyamatnak
1	2	4	5	6	7=4*5*6	8
	Források biztosítása fejlesztési tervek megvalósításához	3,67	3,33	5	61,11	Minél több hazai és Eu-s forrás bevonása a fejlesztési célok megvalósításához
Beruházás						Hatékonyság, eredményesség
	Gazdaságos-sági számítások	3,22	3,22	5	51,84	
	Forrás szükséglet megállapítása	3,67	3,33	5	61,11	



Folyamatok	Al-folyama-tok	Célokra gyakorolt hatás 1 alacsony 2 mérsékelt 3 közepes 4 nagymértékű	Kockázat valószínűsége 1 alacsony 2 mérsékelt 3 jelentős 4 nagymértékű	folyamat fontossága	Folyamat összesített értékelése	Ellenőrzési stratégiával való kapcsolata a folyamatnak, al-folyamatnak
1	2	4	5	6	7=4*5*6	8
	Fenntartható-ság vizsgálata	3,22	3,33	5	53,61	

Működési  
bevételek

53,61 Bevételek teljes körű beszédése

Bevételszerző  
tevékenységek

3,33                      3,33                      5                      55,44

Számlázás  
teljeskörűsége  
Követelések  
kezelése

3,33                      3,22                      5                      53,61

3,33                      3,11                      5                      51,78

Abádszalók magas kockázatú folyamatai 2022. évi ellenőrzési terv 3. sz. melléklete

Magas kockázatú Folyamatok. Al-folyamatok	2022. évi Közbeszerzések ellenőrzése	2022.évi Eu-s támogatások felhasználásának ellenőrzése	Készpénzgazdálkodás szabályszerűsége	Térítési díjak és bérleti díjak számlázási gyakorlatának szabályszerűsége és megalapozottsága
Szervezeti szabályzat			x	x
Közbeszerzési szabályzat	x	x		
Beruházási szerződések	x	x		
Köt. váll.	x	x	x	
Rendelkezés-re álló fedezet meglétének ellenőrzése	x	x		
Likviditási terv készítése	x	x	x	x

<b>Magas kockázatú Folyamatok. Al-folyamatok</b>	<b>2022. évi Közbeszerzések ellenőrzése</b>	<b>2022.évi Eu-s támogatások felhasználásának ellenőrzése</b>	<b>Kézpénzgazdálkodás szabályszerűsége</b>	<b>Térítési díjak és bérleti díjak számlázási gyakorlatának szabályszerűsége és megalapozottsága</b>
Utalványozás, ellenjegyzés	x	x	x	
Gazdaságossági számítások	x			
Nyilvántartásba vétel		x	x	x
Beruházási célú kiadások	x	x		
Számla kiállítás				x
Kötelezettség-vállalás	x	x	x	

Magas kockázatú Folyamatok. Al-folyamatok	2022. évi Közbeszerzések ellenőrzése	2022.évi Eu-s támogatások felhasználásának ellenőrzése	Kézpénzgazdálkodás szabályszerűsége	Térítési díjak és bérleti díjak számlázási gyakorlatának szabályszerűsége és megalapozottsága
Ellenőrzési fókusz	Közbeszerzések jogszerűsége és szabályszerűsége	Eu-s támogatások támogatási szerződés szerinti felhasználása Benyújtott elszámolások célszerinti, összegszerűségi megfeleltetése	Pénzgazdálkodási szabályzat előírásainak érvényesülése	Pénz beszedő helyek számlázási gyakorlata, elszámolási rendszere

Létszám és erőforrás

Kp-i 1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Abádszalók Város Önkormányzata 2023.	Belső ellenőr közfoglaltatási jogviszonyban <sup>1</sup>			Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltatató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) <sup>6</sup>	betöltött státusz (fő) <sup>7</sup>	státusz (fő) <sup>6</sup>	betöltött státusz (fő) <sup>7</sup>	embemap	fő	embemap	embemap	embemap	embemap	státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen															
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv neve															
2. Irányított költségvetési szerv neve															
3. Irányított költségvetési szerv neve															
n. Irányított költségvetési szerv neve															

- 1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).
- 2 Közfoglaltatási jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.
- 3 Külső szolgáltatató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
- 4 Külső szolgáltatató munkanapjainak száma összesen.
- 5 Pl. titkárnő.

6 Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

7 Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetről.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetről.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).







- 3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- 4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- 5 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjelölni.

# Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

Önkormányzat neve: .....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>I. Polgármesteri hivatal összesen</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>1. /Irányított költségvetési szerv neve/</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>2. /Irányított költségvetési szerv neve/</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>3. /Irányított költségvetési szerv neve/</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
<b>n. /Irányított költségvetési szerv neve/</b>				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>

1 Csak beszámolóshoz!

2 PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

3 Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

4 Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

5 Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.