



Polgárdi Város Önkormányzata
Polgárdi, Batthyány u. 132.
Tel/Fax.: 22-576-230
E-mail: onkormanyzat@polgardi.hu

Az előterjesztés tárgya: Javaslat Polgárdi Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására.

Az előterjesztést készítette: Fisi Krisztina megbízott osztályvezető

Az előterjesztés a következő jogszabályokon alapul:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének a 10/2017. (V.3.) önkormányzati rendelete a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról

Az ülés nyilvánossága: nyilvános

Döntéshez szükséges szavazati arány: egyszerű többség

Véleményező szakbizottság: Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság
Az ülés időpontja: 2022. december

Az előterjesztést törvényességi szempontból ellenőrizte:



dr. Zaccaria Beáta Lea
jegyző

ELŐTERJESZTÉS
Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2022. december 19. napján tartandó ülésére

Javaslat Polgárdi Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének
elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere - beleértve a belső ellenőrzést - keretében valósul meg. Az Áht. 70. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(5) bekezdése szerint:

„(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - 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-éig hagyja jóvá.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm.rend.) 29. §-a értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A Korm.rend. 31. § (4) bekezdése szerint, a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv tartalmazza:

„a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;

b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;

c) az ellenőrzések célját;

d) az ellenőrizendő időszakot;

e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;

f) az ellenőrzések típusát;

g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;

h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;

j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;

k) a képzésekre tervezett kapacitást;

l) az egyéb tevékenységeket.”

A Korm.rend. 32. § (4) bekezdése alapján, a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek. Az előterjesztés részét képező határozati javaslat tartalmazza a 2023. évi belső ellenőrzési tervet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

Polgárdi, 2022. december 12.

Tisztelettel:

Nyikos László sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT:

Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének/2022. (.....) határozata

Polgárdi Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

A Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testülete Polgárdi Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal megismerte és elfogadja.

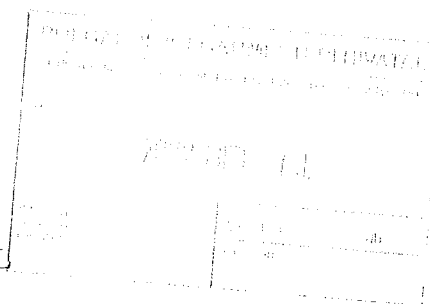
Határidő: 2023. december 31.

Felelős: jegyző

204-19/2022

1. számú melléklet

POLGÁRDI VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATAL
Belső Ellenőrzés



2023. évi

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A belső ellenőrzés 2023. évi terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves belső ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével és a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2023. évi belső ellenőrzési feladatokat 1 fő külső szolgáltató egyéni vállalkozó látja el. A belső ellenőrzés szervezeti függetlensége közvetlenül a jegyző alárendeltsége által biztosított.

A 2023. évi éves belső ellenőri erőforrások tervezését a „Belső ellenőri kapacitás számvetés ” tartalmazza. A rendelkezésre álló kapacitás a tervezett ellenőrzések elvégzéséhez valószínűsíthetően szükséges ellenőri napok száma, alapján becsülendő meg.

A 2023. évben a tervezett belső ellenőri feladatok ellátására külső erőforrás igénybevétele szükséges, mely vállalkozási szerződéssel került tervezésre.

A belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

A 2023. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítését megelőző kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv /BEK/ kockázatelemzési modelljének figyelembe vételével történt.

A tervezés során felmértük és megállapítottuk az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek, a többségi irányítása alatt működő gazdasági társaságok, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei tevékenységeikben, gazdálkodásukban rejlő kockázatokat.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést vettük figyelembe, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékeltük, így pl.: a hivatal vezetéssel folytatott konzultáció eredményei.

A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek az önkormányzat stratégiai céljainak megvalósítását segítő ellenőrzések kiemelt területei, amelyek a következők:

- A gazdálkodási folyamatok szabályosság, hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség elvének megfelelő segítése ellenőrzések, tanácsadások, véleményezések végrehajtásával.
Folyamatos kontroll egyes folyamatok esetében (pénzügy, belső kontrollrendszer). Egy-kettő évente ellenőrzés, évente tanácsadás vagy véleményezés
- A szociális és népjóléti céloknak megfelelő éves költségvetések végrehajtása során a szabályosságnak és a hatékonyságnak, eredményességnek való megfelelés segítése, ellenőrzése, elemzése.
Kettő-három évente ellenőrzés, de legalább tanácsadás vagy véleményezés
- Az ingatlanfejlesztések és megelőző karbantartások tervszerű végrehajtásának szabályossága, eredményessége, hatékonysága és gazdaságossága. Pályázatok teljes körű végrehajtásának auditálása.
Kettő-három évente ellenőrzés, évente tanácsadás vagy véleményezés
- Az egyéb alaprendeltetési feladatok tervezése, a céloknak megfelelő végrehajtása, szabályosság, hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság ellenőrzése, elemzése.
Kettő-három évente ellenőrzés, évente tanácsadás vagy véleményezés
- Az egyéb önként vállalt feladatok tervezése, a céloknak megfelelő végrehajtása, szabályosság, hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság ellenőrzése, elemzése.
Kettő-három évente ellenőrzés, évente tanácsadás vagy véleményezés
- A művészeti, kulturális és sport rendezvények, civil támogatások és közművelődési önként vállalt feladatok tervezése, a céloknak megfelelő végrehajtása, szabályosság, hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság ellenőrzése, elemzése.
Háromévente ellenőrzés, de legalább tanácsadás vagy véleményezés
- Szervezetfejlesztési-, gazdálkodási-, humán erőforrás gazdálkodási audit, intézmények működési folyamatainak auditja, a működési és belső kontroll folyamatok fejlesztésében tanácsadás.
Hozzájárulás rendszer- és teljesítmény ellenőrzések keretében a jól szervezett, gazdaságos, hatékony és eredményes folyamatok viteléhez; folyamatos és eseti tanácsadások, véleményezések.

A 2023-2026. évek Stratégiai Ellenőrzési Tervével összhangban a belső ellenőrzési tevékenység főbb vizsgálati céljai:

1. A Gazdasági Program megvalósításának és az éves költségvetés végrehajtásának, a költségvetési-, beruházási- és fejlesztési folyamatok, stratégiák cél-terv-eredmény összefüggéseinek vizsgálata a szabályosság, hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség megvalósulásának érdekében.
2. A szociális- és népjóléti célok megvalósítása, a folyamatok szabályozottsága, átláthatósága, a kapcsolódó Operatív Belső Kontrollrendszer (a továbbiakban: OBK rendszer) működése, hatékonyság, eredményessége, valamint az állami támogatások (normatívák) és feladat elszámolások értékelése.
3. Fejlesztési folyamatok tervezettsége, végrehajtása, szabályozottsága, átláthatósága, elszámolásainak ellenőrzése. Beküldött illetve kiírt pályázatok végrehajtása és elszámolásai. A kapcsolódó OBK rendszer működése, szabályosság, hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság vizsgálata. A fejlesztések fenntartható és eredményes működésének értékelése.
4. Alaprendeltetési feladatok szabályozottsága, átláthatósága, a kapcsolódó OBK rendszer működése, szabályosság, hatékonyság, eredményesség, gazdaságos működés vizsgálata. A vagyon megőrzésének és a vagyongazdálkodási folyamatok vitelének értékelése a szervezeti célok megvalósítása érdekében. A folyamatos működési cash-flow tervezése és biztosíthatósága.
5. Önként vállalt feladatok szabályozottsága, átláthatósága, a kapcsolódó OBK rendszer működése, szabályosság, hatékonyság, eredményesség, gazdaságos működés vizsgálata. A pénzügyi folyamatok végrehajtásának értékelése a szervezeti célok megvalósítása érdekében. A folyamatos működési cash-flow tervezése és biztosíthatósága.
6. Civil támogatások szabályozottsága, átláthatósága, a kapcsolódó OBK rendszer működése, szabályosság, hatékonyság, eredményesség, gazdaságos működés vizsgálata. A pénzügyi folyamatok végrehajtása a szervezeti célok megvalósításához. A pénzeszköz átadásokhoz kapcsolódó elszámolások megfeleltetése.
7. Gazdálkodással, vagyonnal kapcsolatos tervek, beszámolók, elszámolások és adatszolgáltatások végrehajtásának auditja, valamint dokumentáció-, IT- és humán-erőforrás vizsgálatok. Szervezeti felépítés és működési szabályozottság, OBK, integritás, transzparencia, tanácsadások, véleményezések.

A 2023. évi tervezett ellenőrzések

A 2023. évben végrehajtásra kerülő ellenőrzések a vizsgálati tapasztalatok, a kockázatelemzés eredménye és a hivatalvezetés véleménye alapján tervezett ellenőrzések az alábbiak:

1. Zárszámadások és intézményi beszámolók adatainak összehasonlítása a 2020-2022 években; pénzügyi kockázatok és trendek meghatározása pénzügyi ellenőrzés (25 nap)
2. Az önkormányzat által nyújtott szociális- és egészségügyi támogatások a 2022-2023 években szabályszerűségi ellenőrzése (15 nap)
3. Az önkormányzat szervezetei informatikai rendszereinek állapota, kapcsolatai, működtetésének szabályozása és dokumentálása, fejlesztési lehetőségei és szükségszerűségei, biztonsági helyzete a 2022-2023. évben informatikai ellenőrzés (25 nap)
4. A közszolgálati szabályzatban meghatározott juttatások, kedvezmények kihasználtsága 2022-ben, ismertsége, új igények felmérése a 2023. évi szabályzói állapot szerint teljesítmény ellenőrzés (20 nap)

A 2023. évi belső ellenőrzések munkaidő ráfordítás adatai

A 2023. évben a kockázatértékelés alapján figyelembe vett ellenőrzési témakörökből a fenti négy ellenőrzési cím és cél lett kiválasztva. Ezek végrehajtásához 85 ellenőri napot terveztünk. Ez mellett soron kívüli ellenőrzésekre 15 nap lett tervezve, így az összes tervezett külső ellenőrzési kapacitás 100 munkanap.

A 2023. évi éves belső ellenőrzési terv részletezése

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzés címe:	Zárszámadások és intézményi beszámolók adatainak összehasonlítása a 2020-2022 években; pénzügyi kockázatok és trendek meghatározása
Az ellenőrzött szervezeti egység:	Polgárdi Város Önkormányzatának összes önállóan gazdálkodó intézménye
Az ellenőrzés tárgya:	Zárszámadások és intézményi éves beszámolók a 2020, 2021 és 2022. évről
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a vizsgált három év összehasonlítása után a változások magyarázatai valamint a változások trendjei megalapozzák-e a 2023. évi gördülő tervezés sarokszámait? Megállapíthatóak-e az idősorokból jövőbe mutató pénzügyi-gazdálkodási kockázatok?
Az ellenőrizendő időszak:	2020.-2022. évek
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumokon alapuló ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. III.-IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr külső erőforrásként
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	25 ellenőri nap

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzés címe:	Az önkormányzat által nyújtott szociális- és egészségügyi támogatások a 2022-2023 években
Az ellenőrzött szervezeti egység:	Polgárdi Város Önkormányzata és Polgárdi Város Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzat által nyújtott szociális- és egészségügyi támogatások kérelmei, elbírálási dokumentumai, kifizetési bizonylatai, elszámolások.
Az ellenőrzés célja:	Az önkormányzat által nyújtott szociális-, oktatási- és egészségügyi támogatások kérelmei és elbírálási eljárásai a jogszabályok, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelő-e? A kifizetési eljárások szabályszerűek-e és a megítélt támogatásnak megfelelőek-e? Az elszámolások megfelelően megtörténtek-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022.-2023. évek
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumon alapuló ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr külső erőforrásként
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap

3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzés címe:	Az önkormányzat szervezeti informatikai rendszereinek állapota, kapcsolatai, működtetésének szabályozása és dokumentálása, fejlesztési lehetőségei és szükségsszerűségei, biztonsági helyzete a 2022-2023. évben
Az ellenőrzött szervezeti egység:	Polgárdi Város Önkormányzata és intézményei
Az ellenőrzés tárgya:	A szervezetek informatikai eszközparkja, szoftverei, ezek analitikái, adatkapcsolatok szervezetek között, informatikai és biztonsági szabályzatok, informatikai és védelmi működtetési dokumentumok, fejlesztési tervek.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat szervezeti milyen informatikai eszköz- és szoftver parkkal rendelkeznek? Milyen módon működtetik és fejlesztik azokat? Milyen az adatkapcsolat a szervezetek között? A működtetési dokumentumok, vezetett analitikák és a szabályzatok összhangja megfelelő-e? A közzététel és közösségi felületek üzemeltetése szabályozottan történik-e? Informatikai katasztrófa, hardver hiba fellépése, adatvesztés, adatlopás, biztonsági rések, rosszindulatú behatolás a rendszerbe kockázatok megfelelően vannak-e kezelve?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év és a 2023. évi aktuális helyzet
Az ellenőrzés típusa:	Informatikai ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumon, interjúkon alapuló ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. II. - III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr külső erőforrásként
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	25 ellenőri nap

4. számú ellenőrzés

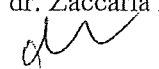
Az ellenőrzés címe:	A közszolgálati szabályzatban meghatározott juttatások, kedvezmények kihasználtsága 2022-ben, ismertsége, új igények felmérése
Az ellenőrzött szervezeti egység:	Polgárdi Város Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	A hivatal Közzszolgálati Szabályzata
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a közszolgálati szabályzat szerinti juttatások, kedvezmények kihasználása milyen mértékű? Lenne-e igény más formákra? Új felvételesek "kézhez" kapják-e a szabályzatot? A változásmenedzsment szabályozásában megismertetése megjelenik-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2022 tény és a 2023. évi aktuális helyzet
Az ellenőrzés típusa:	Teljesítmény ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumon, interjúkon és adatelemzéseken alapuló ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. I.-II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr külső erőforrásként
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	20 ellenőri nap

Bicske, 2022. november 30.



Kékesi István
belső ellenőr

Jóváhagyta: dr. Zaccaria Beáta Lea jegyző

Aláírás:


Polgárdi, 2022. november 30.

Bélyegző:

