

HALÁSZI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

2023. ÉVI

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Halászi Község Önkormányzata

Iktatószám:.

ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2023. év

A Pénzügyminisztérium útmutatója és a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítottuk az éves belső ellenőrzési tervet.

A tervezés során felülvizsgáltuk a 2023. évre tervezett céljaink megvalósítását veszélyeztető kockázati tényezőket. Nagy figyelmet fordítottunk az egyes folyamatok kockázatainak helyes felmérésére, beazonosítására, besorolására. A kockázatelemzés során az összességében magas kockázati szintet elérő folyamatokból állítottuk össze az ellenőrzési pontokat, valamint kiemelt figyelmet fordítottunk a korábbi évek belső ellenőrzéseinek megállapításaira tett intézkedések megvalósulására is. Gondot fordítottunk a 2021. és 2022. évi ellenőrzések által feltárt hiányosságok esetében az előfordulásuk okainak vizsgálatára is.

Külön figyelmet fordítottunk a magas kockázattal bíró területek vizsgálatára, ezért ellenőrzésre kerülnek olyan területek, amelyek vonatkozásában az Állami Számvevőszék hiányosságokat állapított meg. Fontosnak tartjuk a szabályozottságot, ezért tervezzük az Önkormányzat és költségvetési szervei működése szabályozottságának ellenőrzését.

A belső ellenőrzési feladatokat 2023. évben is külső szervezettel kívánjuk megoldani, mert tárgyilagosabbnak tartjuk külső személy megállapításait, akit nem befolyásolnak a közvetlen munkatársi kapcsolatból adódó esetleges szubjektív érzések. A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott vállalkozás költségvetési minősítésű könyvvizsgálója végzi a belső ellenőrzési feladatokat az Igazgatóságnál, aki a Belső ellenőrök névjegyzékében is szerepel. A tervezett és az elrendelt soron kívüli belső ellenőrzések elvégzésén túl igény szerint tanácsadást is végez.

Terveztünk tartalékidőt az előre nem tervezhető események miatt szükségessé váló témák ellenőrzésére, ennek mértéke az összes ellenőrzésre fordítható időhöz (16 nap) viszonyítva közel 12 % (2 nap).

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben 1 napot terveztünk tanácsadásra és 1 napot a belső ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok elvégzésére (tervezés, éves jelentés, nyilvántartások vezetése, belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, stb.).

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, dokumentumok, elemzések:

- Az Önkormányzat gazdasági programja,
- Állami Számvevőszék megállapításai
- 2020-2022. év belső ellenőrzési jelentései
- Önkormányzati szintű kockázatelemzés, interjúk.

A kockázatelemzés összesítését és a részletes belső ellenőrzési tervet mellékelten csatoljuk.

Halászi, 2022. december 2.

Borsodiné Kisfaludy Katalin
belső ellenőr

dr. Csanádi Viktória
jegyző

HALÁSZI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről, a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési terv képviselő-testületi jóváhagyására előírt határidő a Mötv. 119. § (5) bekezdése értelmében az előző év december 31.

Halászi Község Önkormányzata 2023. évi *éves belső ellenőrzési tervét* a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 31. §-ának rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottuk össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Halászi Község Önkormányzata 2023. évi Belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendeli el kötelezettséggként. A kockázatelemzés módszertanát a Halászi Község Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében közreműködtek a Hivatal szakemberei. Az elemzések alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Belső kontrollrendszer, ellenőrzési nyomvonalak
- Az Önkormányzat és költségvetési szervei működésének szabályozottsága
- Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai
- Költségvetési gazdálkodás szabályszerűsége, hatékonysága
- Költségvetési és Pénzügyi könyvelés bizonylati alátámasztása
- Az informatikai rendszer (ASP) változásának hatása a számviteli nyilvántartási rendszer szabályszerű és hatékony működtetésére,
- Beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése,
- **Az önkormányzati beszerzések szabályozásának összhangja a jogszabályokkal, valamint az önkormányzat egyéb belső szabályzataival.**
- Kötelező feladatok ellátásához kapcsolódó támogatások felhasználása és elszámolása,
- Önkormányzati vagyon működtetése, nyilvántartása,
- A közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzététele, az elektronikus ügyintézés biztosítása az ügyfelek részére az önkormányzat honlapjának vizsgálatával
- Pályázati támogatások elszámolása és nyilvántartása
- Foglalkoztatottak képzettsége, továbbképzési kötelezettség teljesítése
- Helyi adóztatás rendszere, nyilvántartása
- Térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása
- Követelések nyilvántartása, kintlévőségek behajtásának hatékonysága
- **Általános forgalmi adó kötelezettség teljesítése**
- Pénzkezelés, házipénztárak, pénzkezelő helyek működése
- Leltározási kötelezettség teljesítése
- Béren kívüli és egyes meghatározott juttatások, egyéb települési támogatások elszámolása,
- Pénzmaradvány megállapítása, elszámolása

A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolták:

- a költségvetési gazdálkodási szabályok gyakori változása,
- az informatikai rendszerek terjedése és változása,
- személyi változások,
- gazdasági társaság által ellátott önkormányzati feladatok jelentősége.

A kockázati tényezők összesített rangsorában első helyen szerepel a jogszabályi változások hatása, az informatikai rendszerek elterjedése és a kötelező feladatok ellátásához biztosított állami források felhasználása jogszerűségének ellenőrzése. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a **bekövetkezés valószínűsége** és a **szervezetre gyakorolt hatásának** összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- **Jogszabályi változások hatása**
- Szervezeti változások hatásai
- **Informatikai rendszer változásai hatása**
- Személyi változások hatásai
- Bevételek realizálhatósági szintje
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Belső szabályozás komplexitása
- Kontrolltevékenységek működése

Az 5370-es számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához. Az egyszerű kockázati rangsor, a kockázatkezelési mátrix mellett a 2023. évi ellenőrzési terv összeállításánál elkészítettük a folyamatonkénti kockázati térképet is az 5350-es számú standard szerint. A kockázatelemzés összefoglalását a 3. számú melléklet mutatja be.

A tervezett ellenőrzések tárgya

1. **Az önkormányzati beszerzések szabályozásának összhangja a jogszabályokkal, valamint az önkormányzat egyéb belső szabályzataival.**
2. **Általános forgalmi adó kötelezettség teljesítése az önkormányzatnál és intézményeinél**

A tervezett ellenőrzések célja és módszerei

A *szabályszerűségi és rendszer* ellenőrzés célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése. A nyilvánosság biztosítása keretében ellenőrzésre kerül az önkormányzat honlapján közzétett információk teljes körűsége és az elektronikus úton történő ügyintézés lehetőségének kihasználása.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2023. ÉVRE

2023. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai

1. számú tábla

Ellenőrzés sorszáma	1 / 2023.	2 / 2023.
Ellenőrzött szerv	Halászi Község Önkormányzata	Halászi Község Önkormányzata és intézményei
Ellenőrzés célja	annak megítélése, hogy az önkormányzatnál a beszerzések szabályozása összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal és az önkormányzat belső szabályzataiban foglaltakkal	annak megítélése, hogy az önkormányzat eleget tett-e az általános forgalmi adóval kapcsolatos adózói kötelezettségének
Ellenőrzés tárgya	Az önkormányzat beszerzési szabályzata	Általános forgalmi adókötelezettség teljesítése
Ellenőri kapacitás (munkanap)	5 - 6 nap	5 - 6 nap
Ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzés ütemezése	2023. szeptember hó	2023. szeptember hó
Ellenőrizendő időszak	2022. év	2022. év

2023. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai**2. számú táblázat**

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés	-	-	-	-	-
Pénzügyi ellenőrzés	6	-	1	-	1
Szabályszerűségi ellenőrzés	6	-	1	-	1
Informatikai rendszer ellenőrzés	-	-	-	-	-
Megbízhatósági ellenőrzés	-	-	-	-	-
Tanácsadás	1	-	-	-	-
Továbbképzésre fenntartott	-	-	-	-	-
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	2	-	-	-	-
Belső ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok	1				
Összesen	16	-	2	-	2
ebből: saját kapacitás	-	-	-	-	-

Belső ellenőri kapacitás levezetése nem értelmezhető, mert külső szakember bevonásával történik a belső ellenőrzés lefolytatása.

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
(Főfolyamatok összesítése alapján)

3. számú táblázat

Az alábbi táblázat a Halászi Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez szükséges kockázatelemzés összesítését, eredményét tartalmazza. A kockázatértékelés során az egyes tevékenységekre, folyamatokra vonatkozó kockázatokat magas, közepes és alacsony fokozatba soroltuk. Számba vettük a célkitűzéseink megvalósítását befolyásoló tényezőket, illetve azt, hogy azokat milyen kockázati tényezők veszélyeztetik, mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége. Ennek alapján állítottuk össze a 2023. évi belső ellenőrzési tervet, amely során leginkább a magas összesített kockázattal bíró területekből választottuk ki az ellenőrzésre kijelölt működési folyamatot, tevékenységet.

Megnevezés	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázat
Jogi, működési környezet	Magas	Magas	Magas
Pénzügyi helyzet	Magas	Közepes	Közepes
Belső szabályozás komplexitása	Magas	Magas	Magas
Kontrolltevékenységek működése	Magas	Magas	Magas
Költségvetési tervezési folyamat	Magas	Közepes	Közepes
Saját bevételek tervezési folyamat, realizálás	Alacsony	Alacsony	Alacsony
Állami támogatások bevételei	Magas	Magas	Magas
Kiadások tervezése:	Közepes	Közepes	Közepes
- személyi	Alacsony	Alacsony	Alacsony
- működési	Magas	Magas	Magas
- felhalmozási	Alacsony	Alacsony	Alacsony
Előirányzat felhasználási ütemterv, likviditás figyelemmel kísérése	Közepes	Közepes	Közepes
Szakmai célkitűzések	Magas	Magas	Magas
Humán erőforrás biztosítása, személyi változások	Közepes	Közepes	Közepes
Alkalmazott munkaerő képzettsége	Közepes	Közepes	Közepes
Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	Közepes	Közepes	Közepes
Tévedések bekövetkezésének valószínűsége	Alacsony	Alacsony	Alacsony
Informatikai környezet	Közepes	Közepes	Közepes
Iktatási rendszer	Közepes	Közepes	Közepes
Adókötelezettség teljesítése	Magas	Magas	Magas
Adatbiztonság, adatvédelem	Közepes	Közepes	Közepes
Pályázatokban való részvétel, pályázatokkal kapcsolatos fenntartási tevékenység	Magas	Magas	Magas
Munkaügyi elszámolások	Közepes	Közepes	Közepes
Információáramlás, kommunikáció	Magas	Magas	Magas
Feladat- és hatáskörök elkülönítése	Közepes	Közepes	Közepes
Csalás, korrupció	Alacsony	Alacsony	Alacsony

Halászi, 2022. december 2.

Borsodiné Kisfaludy Katalin
belső ellenőr

dr. Csanádi Viktória
jegyző