

KIVONAT

Felsőzsolca Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. december 13-án tartott ülésének jegyzőkönyvéből.

**Felsőzsolca Város Önkormányzata Képviselő-testületének
222/2023. (XII. 13.) határozata
Felsőzsolca Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

Felsőzsolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Javaslat a Felsőzsolca Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról” tárgyú előterjesztést és a következő határozatot hozza:

Felsőzsolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete akként dönt, hogy a Felsőzsolca Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja.
A jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

Felelős: **dr. Ispán Csilla jegyző**
Határidő: **azonnal, folyamatos**

K. m. f.

DR. ISPÁN CSILLA S. K.
jegyző

SZARKA TAMÁS S. K.
polgármester

MACSUGA ROLAND S. K.
DR. PÁSZTOR TÜNDE S. K.
jegyzőkönyv-hitelesítők

Felsőzsolca, 2023. december 13.

A kivonat hiteles:

Nagyler 9




Felsősolca Város Önkormányzata


2024. évi belső ellenőrzési terv

Készült: 2023. november 15.

Készítette:


Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőr

Jóváhagyta:


Dr. Ispan Esilla
jegyző

Bevezetés

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzatok működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá, hogy a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott érték növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzatok felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye, az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

Felsőzsolca Város Önkormányzata a belső ellenőrzési feladat ellátása érdekében megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztat a Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatalnál, valamint Felsőzsolca Város Önkormányzata felügyelt intézményeinél és nemzetiségi önkormányzatainál:

1. Felsőzsolcai Szociális és Szolgáltató Központ
2. Felsőzsolcai Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet
3. Felsőzsolcai Napközi Otthonos Óvoda
4. Felsőzsolcai Közösségi Ház és Városi Könyvtár
5. Felsőzsolcai Szociális Szolgáltató Központ
6. Felsőzsolca Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzata
7. Felsőzsolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
8. Felsőzsolcai Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás

1. Az ellenőrzési terv készítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

- ✓ Belső ellenőrzési kézikönyv
- ✓ Interjú a vezetés elvárásainak megismerésére
- ✓ Kockázatelemzés

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglalása

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvizelési kötelezettségét,
- a felső vezetés javaslatait
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A kockázatok feltérképezéshez a belső ellenőr az interjú módszerét használta a vezetés elvárásainak megismerésére, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések

és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az éves terv.

Kockázatelemzés összefoglalása

A belső ellenőrzési terv megalapozásához szükséges kockázatelemzés során 10 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A belső ellenőr a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelt az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását.

A kockázatelemzéssel vizsgált területek:

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységek kerültek. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatelemzési modellnek megfelelően került sor:

1. Szabályozás: Belső szabályzatok, utasítások
2. Szabályozás: Operatív gazdálkodás szabályozottsága
3. Szabályozás: Belső kontroll rendszer
4. Szabályozás: Kintlévőségek kezelése
5. Szabályozás: Pénzügyi és számviteli szabályzatok felülvizsgálata
6. Számviteli folyamatok: Könyvvizetés, beszámolás
7. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: A pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűsége
8. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Helyiséggazdálkodás
9. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Kiküldetés, munkába járás
10. Üzemeltetési folyamatok: Gépjármű üzemeltetés

Alapvető kockázati tényezők:

- a) jogszabályi környezet változása,
- b) kontrollok megbízhatósága,
- c) a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- d) szervezeti változás,
- e) emberi erőforrás kockázat.

A belső ellenőr a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelt az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását.

Magas kockázati pontszámot a következő folyamatok értek el:

1. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: A pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűsége

Magas kockázati pontszámot a következő folyamatok értek el:

- ✓ Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: A pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűsége
- ✓ Szabályozás: Kintlévőségek kezelése
- ✓ Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Helyiséggazdálkodás
- ✓ Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Kiküldetés, munkába járás

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma Létszám)
Nettó munkaidő	59	1	59
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	37	1	37
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	5	1	5
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	5	1	5
Képzés (pl. 10%)	2	1	2
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	10	1	10
Összes tevékenység kapacitásigénye	59	1	59
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	37	1	37
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
(Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma)
1.	Kintlévőségek nyilvántartása és behajtásának ellenőrzése	Célla: annak vizsgálata, hogy az önkormányzatnál a kintlévőségek nyilvántartása és behajtása a törvényi előírásokkal összhangban történik-e, annak hatékonysága megfelelő-e? Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2023. év	Kintlévőségek nyilvántartása és behajtása a nem a törvényi előírásokkal összhangban történik, annak hatékonysága nem megfelelő	Szabályszerűségi ellenőrzés	Felsőszolcsei Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet	I. negyedév	10 ellenőri nap
2.	Kiküldetések, munkába járás ellenőrzése	Célla: annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a vizsgálat tárgyával összefüggő eljárásrend, a dolgozók saját tulajdonú gépjárművel történő munkába járása, illetve hivatali célú használata a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül-e elszámolásra. Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2023. év	Nem megfelelően szabályozott az eljárásrend, nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik az elszámolás	Szabályszerűségi ellenőrzés	Felsőszolcsa Polgármesteri Hivatal	II. negyedév	6 ellenőri nap
3.	Bérbeadási tevékenység ellenőrzése (nem lakás céljára szolgáló helyiségekkel való gazdálkodás, bérleti díjak, bérleti szerződés)	Célla: annak vizsgálata, hogy a bérbeadási tevékenység, a helyiségekkel való gazdálkodás szabályszerűen történik-e, a bérleti díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszedése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a bérleti szerződések rendelkezésre állnak-e, tartalmi megfelelőségük biztosított-e. Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2023. év	Nem megfelelően szabályozott az eljárásrend, nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik a bérbeadás	Szabályszerűségi ellenőrzés	Felsőszolcsei Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet	III. negyedév	10 ellenőri nap

4.	A 2023. évi gazdálkodás ellenőrzése	<p>Célio: Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság.</p> <p>Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2023. év</p>	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Pénzügyi ellenőrzés	Felsőszolca Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzata	III. negyedév	8 ellenőri nap
5.	A 2024. évi helyi önkormányzati és Európai parlamenti választás költségelszámolása	<p>Célio: A választásra biztosított normatívák célnak megfelelő felhasználása</p> <p>Módszerei: A dokumentumok, nyilvántartások tételen vizsgálata</p> <p>Időszak: 2024. év</p>	Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták fel a pénzeszközöket.	Pénzügyi ellenőrzés	Felsőszolcai Polgármesteri Hivatal	IV. negyedév	3 ellenőri nap


5. A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése

- a) **Soron kívüli ellenőrzésekre 10 ellenőri munkanap** került tervezésre, mely a nettó munkaidő 27%-a.
- b) **Tanácsadói tevékenységre** a tervezett kapacitás összesen **5 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő 13 %-a.
- c) **Képzésekre** tervezett kapacitás **2 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő kapacitás 5 %-a.
- d) **Egyéb tevékenységre** tervezett kapacitás **5 ellenőri munkanap**, amely a nettó munkaidő kapacitás 13%-a.

Mellékletek:

- 1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
- 2. számú melléklet: Ellenőrzések
- 3. számú melléklet: Tevékenységek

Felsőzsolca, 2023. november 15.


Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőr

