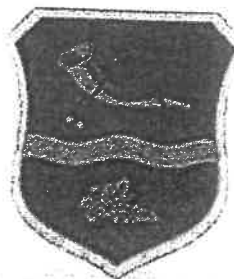


Tiszakürt Közös Önkormányzati Hivatal
5471 Tiszakürt, Hősök tere 1.

TISZAKÜRT KÖZSÉG POLGÁRMESTERI HIVATALA		
Érkezett:	2022-11-10	
Tiszt/772-1/2022. szám	Melléklet	db
Szám:	Utószám:	Előadó: Dr. Bevilacqua



Belső ellenőrzési terv
2023. év

Készítette: Preizer Lili
Belső ellenőr

Jóváhagyta:

.....
Dr. Héczei Eszter
jegyző
Tiszakürti Közös Önkormányzati Hivatal

.....
Dr. Kiss Györmé
polgármester
Tiszakürt Község Önkormányzata

.....
Tóth Katalin
Intézményvezető
Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha

Tisza kört Község Önkormányzata
Tisza körti Közös Önkormányzati Hivatal
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2023.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

I.

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

A Tisza kört Község Önkormányzatánál és a hozzá rendelt Intézményeknél a 2023. évre kiemelt kockázatot jelentenek a kiadásokhoz szükséges források megteremtése, a folyamatosan változó jogszabályi környezet alkalmazása és az Önkormányzat és Intézményei működési összhangjának megteremtése, a megfelelő szakmai létszám.

A 2023. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv minta 1. számú kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

Tisza kört Község Önkormányzat képviselő-testületének döntése alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a Tisza körti Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A tervezés során elkülönítetten kerültek tervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzések. Az intézmények tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak, amelyeknél a korábbi években az ellenőrzés hibákat, hiányosságokat tárt fel, illetve, amelyek ellenőrzésére az elmúlt 3 évben nem került sor.

A 2023. évi ellenőrzési terv összeállításának szempontjai az alábbiak voltak:

- analitikus nyilvántartások jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a belső szabályozottság hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a kontrollkörnyezet kialakításának és működtetésének szabályszerűsége
- a jogszabályi kötelezettségekből eredő nyilvántartások szabályszerűsége

- a közzétételi kötelezettség teljesítésének teljeskörűsége
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének szabályozottsága
- további szempont volt az ellenőrzési terv összeállításában, hogy olyan területet is ellenőrizzünk, amelynek az ellenőrzése az elmúlt 3 évben nem került sor.

Az ellenőrzési terv készítésekor figyelembe kell venni a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §. (6) pontjának azon rendelkezését, mely szerint az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre revizori kapacitást kell tartalékolni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §. (4) pontja értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzést, és a részletesen bemutatásra kerülő következő évi ellenőrzéseket.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

S.sz	Kockázati tényező	Kockázati tényezők terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2	Változás/átszervezés (jogszabályi, szervezeti, személyi)	1-3	4	4-12
3	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5	Bevételszintek/Költségszint	1-3	6	6-18
6	Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10
8	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1-3	3	3-9
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	1-3	3	3-9
11	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
12	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 133

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 43

Elérhető maximum pont: 133

Alacsonynak minősíthető a kockázat 40 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 80 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 80 pont fölött.

II.

2023. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok ütemezése

Az ellenőrzést végző szervezet (szolgáltatási szerződés alapján):

SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135 Budapest, Mór u. 2-4.

A 2023. évre vonatkozó ellenőrzési terv feladata:

Bizonyosságot adó tevékenység keretében

A Tiszakürt Község Önkormányzatával kötött megállapodás alapján a Saldo Zrt. részéről egy fő külsős belső ellenőr látja el az Önkormányzat és Intézményei belső ellenőrzését.

A Tiszakürt Község Önkormányzatának intézményei:

- Tiszakürti Közös Önkormányzati Hivatala
- Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha
- Tiszakürt-Nagyrev Községek Gyermejjóléti és Családsegítő Szolgálat Társulása

2023.évben az intézmények közül belső ellenőrzést a *Tiszakürti Közös Önkormányzati Hivatal, és a Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha* esetében tervezünk.

A kockázatelemzéssel érintett folyamatok közül a vezetőséggel egyeztetett szempontok és a kockázatelemzés alapján a következő területek kerültek kiválasztásra:

Az intézmények belső ellenőreként tervezett ellenőrzések:

- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése
- Házipénztár ellenőrzése Tiszakürt Község Önkormányzatánál

Irányítószeri ellenőrzésként tervezett ellenőrzések:

- A leltározás és a selejtezés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése a Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyhánál.

Sor szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt: elegendő a kockázatelemzési dokumentum pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezési időpontja	Az ellenőrzés fordulandó kapacitás ellenőrzési napja
1.	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	Cél: Annak megállapítása, hogy a Tiszakürti Községi Önkormányzati Hivatal, a Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérések intézésének, továbbá a közzétételi közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét belső szabályzatban szabályozta-e. A Hivatal, illetve az intézmények eleget tettek-e az információk önrendelkezési jogról és az információbiztonságról szóló törvényben előírt közzétételi kötelezettségnek, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése a helyi szabályzat, illetve a központi jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. Módszer: nyilvántartások, dokumentumok utólagos ellenőrzése Időszak: 2022. év	Annak kockázata, hogy ➢ belső szabályzat nem készült a jogszabályi előírások szerint ➢ közérdekű adatok nyilvánosságra hozatala nem teljes körű ➢ a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérések intézése nem a szabályzóknak megfelelő	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszakürti Községi Önkormányzati Hivatal, Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde, Konyha	március	20 nap
2.	Házipénztár ellenőrzése Tiszakürti Községi Önkormányzatánál	Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat szabályozta-e a pénz-és értékekezelést, a szabályozás összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal. Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2022. év	Annak kockázata, hogy: ➢ belső szabályzatban nem rendelkeztek a házipénztárról ➢ a házipénztár kezelése a szabályzókkal nincs összhangban	Pénzügyi ellenőrzés	Tiszakürti Községi Önkormányzata	június	15 nap

3.	A leltározás és a selejtezés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése a Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyhánál	Cél: annak megállapítása, hogy a leltározási és selejtezési feladatok helyi szabályozását elvégezték-e, a szabályozás összhangban van-e a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal, a leltározási és selejtezési feladatok ellátása során a helyi, belső szabályzatokban, illetve a központi jogszabályokban foglalt előírásokat betartották-e. Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2022. év	Annak kockázata, hogy: ➤ hiányzó, illetve nem megfelelő szabályzók ➤ szabályzókkal ellentétes gyakorlat	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde, Konyha	október	20 nap	1
----	---	---	---	-----------------------------	------------------------------------	---------	--------	---

Tanácsadói tevékenység keretében

A Bkr. előírásainak megfelelően a tanácsadásra 5 ellenőri napot tervezünk, amelyet az ellenőrzés hatáskörébe tartozó intézmények írásbeli felkérés alapján felhasználhatnak.

Az ellenőrzés célja az írásbeli felkérés tartalmának megfelelő megalapozott és a szervezet hatékony gazdálkodását elősegítő javaslatok megfogalmazása.

III.

Tervezett belső ellenőri kapacitás

A belső ellenőri feladatokat külső szakértő szervezet, a Saldo Zrt. látja el szerződés alapján, 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

A belső ellenőri feladatok ellátására 55 revizori napot terveztünk, rendkívüli ellenőrzésre 6 munkanapot, tanácsadásra 5 munkanapot, a belső ellenőrzési feladatok ellátására (nyilvántartások, éves, terv, összefoglaló éves jelentés elkészítése, stb.) 12 munkanapot terveztünk.

Az összes tervezett embernapi 78 nap.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Külső szolgáltató által ellátott belső ellenőrzési feladatok

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlag munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	260	1	
2.	Kieső munkaidő	38	1	(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek	8	-	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	-	
5.	Átlagos betegszabadság	0	-	
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	222		(1)-(2)
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)	78		55
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			6
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			5
10.	Képzés (pl. 10%)			-
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			12
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			(7)+(8)+(9)+(10)+(11)

13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	(6) vs. (12)
14.	Tartalékidő	<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás több mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges</i>
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 belső ellenőr a szolgáltatói szerződés szerint a továbbképzéséről saját maga gondoskodik, ezért a képzésre nem terveztünk embernapot.

Az ellenőrzést lefolytató személyek:

Preizer Lili belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető, regisztrációs száma: 5115838

Budapest, 2022.11.07.

.....*Preizer Lili*.....
Preizer Lili
Belső ellenőr

KOCKÁZATELEMZÉS

I. Belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés

A kockázatelemzés célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a Hivatal folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat, annak érdekében, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a Hivatal vezetőjével egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

Tiszakürti Közös Önkormányzati Hivatalának alapító okiratában rögzített alaptevékenységei:

- Helyi önkormányzatok, valamint többcélú kistérségi társulások igazgatási tevékenysége
- Országgyűlési képviselőválasztáshoz kapcsolódó tevékenységek
- Önkormányzati képviselőválasztáshoz kapcsolódó tevékenységek
- Országos és helyi nemzetiségi önkormányzati választásokhoz kapcsolódó tevékenységek
- Európai parlamenti képviselőválasztáshoz kapcsolódó tevékenységek
- Országos és helyi népszavazáshoz kapcsolódó tevékenységek
- Önkormányzatok általános végrehajtó igazgatási tevékenysége
- Adó, illetékkiszabás, beszédés, adóellenőrzés
- Statisztikai tevékenység
- Önkormányzatok és társulásaik elszámolásai
- Finanszírozási műveletek
- Önkormányzatok elszámolásai a költségvetési szervekkel
- Fejezeti és általános tartalékok elszámolásai
- Foglalkozást helyettesítő támogatás rövid időtartamú közfoglalkoztatás
- Foglalkozást helyettesítő támogatás hosszú időtartamú közfoglalkoztatás

Tiszakürt Község Önkormányzata által ellátandó szakmai alaptevékenységek:

- Köznevelési Intézmények fenntartása
- Közművelődési Intézmények fenntartása
- Szociális feladatok ellátása
- Gyermekeképzés
- Városüzemeltetési feladatok
- Általános orvosi szolgáltatások
- Közegészségügyi szolgáltatások
- Szabadidő és sportszolgáltatások

1. Kockázatok, kockázati tényezők azonosítása, elemzése

Ahhoz, hogy a belső ellenőrzés azonosítani tudja a folyamathoz kapcsolódó kockázatokat a Hivatal vezetője, valamint az Önkormányzat költségvetési szerveinek vezetői részére megküldtük egy Kockázatelemzési kérdőívet. Azonban fontos megjegyezni, hogy a belső ellenőrzés a saját szakmai véleményére támaszkodva felül bírálhatja a folyamatgazdák által meghatározott kockázatokat, illetve azok mértékét.

A kockázatok kiváltó okainak tekinthetők, általános jellemzőjük, hogy olyan tényezők, amik kockázatokat generálnak, több kockázati tényező egymást erősítő hatásaként pedig vagy a kockázatok bekövetkezésének esélyét vagy a hatását növelik, legrosszabb esetben pedig mind a

kettőt. A kockázat mindig egy esemény, a kockázati esemény bekövetkezését több ok, tényező is előidézheti, ezeket nevezzük kockázati tényezőknek.

A kitöltött kérdőív, a belső ellenőrzés tapasztalatai, a belső szabályzatok alapján, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott, kockázatelemzési modell alapján a következőként alakultak a kockázati tényezők súlyozott besorolásai:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Pont
1	Belső kontrollok értékelése	3	5	15
2	Változás/átszervezés	2	4	8
3	A rendszer komplexitása	2	4	8
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18
6	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6
8	Vezetőség aggályai	2	3	6
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10	Szabályozottság és szabályosság	3	3	9
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8

Összesen:

98 pont

Fenti táblázat alapján:

Alacsony prioritású rendszerek: 9,

Közepes prioritású rendszerek: 2, 3, 4, 6, 7, 8, 11, 12

Magas prioritású rendszerek: 1, 5, 10,

1. számú melléklet

1. számú melléklet

[illegible]

[illegible]

Egyéni képzési terv

2023. év

TiszaKürt Közös Önkormányzati Hivatal

5471 TiszaKürt, Hősök tere 1.

belső ellenőr

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Saldo Zrt. belső ellenőri klubjában 3 szakmai előadás meghallgatása	2023. december 31-ig
ÁBPE – Informatikai ellenőrzés	2023. december 31-ig

Név: Preizer Lili belső ellenőr	Jóváhagyta: jegyző
Dátum: 2021.11.07.	Dátum:
Aláírás: <i>Preizer Lili</i>	Aláírás:

