

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete
8100 Várpalota, Gárdonyi Géza u. 39.
Tel: 592 660. Pf.: 76. fax: 592 676
e-mail: varpalota@varpalota.hu

ELŐTERJESZTÉS

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testületének
2021. november 25-i ülésére

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Tárgy: Várpalota Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési terve


Előterjesztő: dr. Ignác Anita Éva jegyző

Előkészítő: Károlyi Mónika belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztést megtárgyalta:
Pénzügyi Bizottság

A határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Ellenőrizte:


Bérczes Beáta
jogi előadó


Sándor Tamás
aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési feladat végrehajtására különböző szintű törvényi előírások vonatkoznak. Központi szabályozási elem az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.).

Az éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31. §-a írja elő, mely értelmében a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani és a legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésénél az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató előírásaira figyelemmel kell lenni.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek a Bkr. 31.§ (4) bekezdésének megfelelően tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását; a tervezett ellenőrzések tárgyát; az ellenőrzések célját; az ellenőrizendő időszakot; a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását; az ellenőrzések típusát; az ellenőrzések tervezett ütemezését; az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését; a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást; a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást; a képzésekre tervezett kapacitást; és az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

A kiválasztott folyamatokkal összefüggésben a következő kockázati kategóriák magas kockázati pontot értek el:

- Belső kontrollrendszer (önkormányzati intézmények)
- Feladatalapú támogatások
- Vissza nem térítendő támogatások (önként vállalt feladatok keretében nyújtott)
- Vissza nem térítendő támogatások (civil szervezeteknek nyújtott)
- Selejtezés
- Leltározás
- Pénzügyi, gazdasági folyamatok
- Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok
- Élelmezési tevékenység

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrizni kívánt tevékenységek:

- ▲ 2021. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata
- ▲ A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata
- ▲ Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata

- ✦ Élelmezési tevékenység utóellenőrzése – Intézményüzemeltetési Szervezet
- ▲ Az önkormányzati intézmények belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése
- ▲ Az önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságok 2021. évi működésének ellenőrzése
- ▲ Leltározási, selejtezési tevékenység vizsgálata
- ▲ Pénzügyi, gazdasági folyamatok, pénzkezelés ellenőrzése

Az ellenőrzendő folyamatokat és szervezeteket, az ellenőrzés célját, az ellenőrzés ütemezését részletesen az *1. számú melléklet* tartalmazza.

A 2022. évi terv összesen 8 vizsgálatot irányoz elő, melyből 5 pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, 1 témaellenőrzés, 1, megfelelőségi ellenőrzés, 1 utóellenőrzés. Nem tartalmaz 2021. évről áthúzódó belső ellenőrzést.

A 2022. évi ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitást a *2. számú melléklet* tartalmazza.

A 2022. évi tervben az ellenőrzési kapacitás külső erőforrás igénybevételével nem számolt, de év közben felmerülő eseti, speciális szakértelmet igénylő feladatokhoz, vagy ideiglenes kapacitás kiegészítés esetén külső szakértő bevonása indokolt lehet, melyhez fedezet biztosítása szükséges.

Az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató szerint a *3/A, B, C számú mellékletek*.

A fentiek alapján terjesztem elő a határozati javaslatot és ajánlom elfogadásra a határozathoz mellékeltem 2022. évi ellenőrzési munkatervet!

Várpalota, 2021. november 10.


dr. Ignácz Anita Éva
jegyző

**Várpalota Város Önkormányzati
Képviselő-testülete**
8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.
Tel.: (88) 592-660, fax: (88) 575-760
e-mail: varpalota@varpalota.hu

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete 2021. november 25-i ülésén a következő határozatot hozta:

**.../2021. (XI. 25.) képviselő-testületi
határozat:**

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete Várpalota Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési ütemtervét a határozat mellékletét képező tartalommal

e l f o g a d j a .

Határidő: a döntés megküldésére: azonnal
Felelős: Campanari-Talabér Márta polgármester
Végrehajtásban közreműködik: Bérczes Beáta jogi előadó

Várpalota, 2021. november 25.

Campanari-Talabér Márta
polgármester

dr. Ignáczi Anita Éva
jegyző

1. SZÁMÚ MELLÉKLET

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2022

Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések időezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység
1.	2021. évi feladatlapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a feladatlapú támogatás igénylés az előírásoknak megfelelően történt-e	2021.01.01-2021.12.31.	20	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2022. január-február	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei
2.	A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretében biztosított támogatások felhasználása, rendelkezésszerűségének vizsgálata	A támogatások elszámolása a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2021.01.01-2021.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2022. február-március	Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury-Vár Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft.
3.	Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendelkezésszerűségének vizsgálata	Az Önkormányzat által céljelleggel juttatott támogatások elszámolása a civil, társadalmi, egyházi szervezetek részéről a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2021.01.01-2021.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2022. április	Várpalota Város Önkormányzata
4.	Élmezési tevékenység utóellenőrzése	Annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e	Az utóellenőrzés alapját képező lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének napjától a belső ellenőrzés megkezdésének napjáig tartó időszak	15	Utóellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2022. április-május	Intézményüzemeltetési Szervezet
5.	Az önkormányzati intézmények belső kontrollrendszere kialakításának és működésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy szabályszerűen történt-e a belső kontrollrendszer kialakítása és működése, biztosította-e a szabályszerű és felelős gazdálkodást	2021.01.01-2021.12.31.	25	Megfelelőségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2022. május-június	Szépkorúak Otthona, Ringaló Bölcsőde, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde
6.	Az önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságok 2021. évi működésének ellenőrzése	A társaságok szabályszerű gazdasági működése	2021.01.01-2021.12.31.	20	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2022. július-augusztus	Thury-Vár Nonprofit Kft., Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft.
7.	Leltározási, selejtezési tevékenység vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a leltározást és a selejtezést az előírásoknak megfelelően, szabályszerűen hajtották-e végre	2021.01.01-2021.12.31.	15	Témaellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2022. szeptember	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei
8.	Pénzügyi, gazdasági folyamatok és pénzügykezelés ellenőrzése	A gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottságának, gyakorlatának, bevételek, kiadások szabályszerű elszámolásának ellenőrzése	2021.01.01-2021.12.31.	13	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2022. október-november	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei
9.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			20			
Belső ellenőrzés összesen				158			

ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGÁLLAPÍTÁSA

Sorszám	Megnevezés	Ellenőri napok száma
1.	Éves munkanapok száma	255
2.	Kieső munkaidő (3)	45
3.	Fizetett szabadság, átlagos betegszabadság	45
4.	Nettó munkaidő (1-2)	210
5.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	169
6.	Soron kívüli ellenőrzések	26
7.	Tanácsadói tevékenység	5
8.	Továbbképzés	5
9.	Egyéb tevékenység	5
	tervezés	
	éves ellenőrzési jelentés készítés nyilvántartások vezetése stb.	
10.	Összes tevékenység kapacitásigénye (5+6+7+8+9)	210
11.	Tartalékidő (4-10)	0
12.	Tervezett és soron kívüli ellenőrzési idő megosztása (5+6)	195
	Várpalota Város Önkormányzata	158
	Várpalota Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	5
	Várpalota Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata	5
	Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve	27

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS

3/A SZÁMÚ MELLÉKLET

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen	Külső szolgáltató	Külső erőforrás összesen	Bruttó erőforrás összesen	Adminisztratív személyzet	
	terv	terv					terv	terv
	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)
Helyi önkormányzat összesen	1,0	1,0	173,0	0,0	0,0	173,0	0,0	0,0
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	1,0	1,0	98,0	0,0	0,0	98,0	0,0	0,0
<i>Irányított szervek összesen</i>	0,0	0,0	40,0	0,0	0,0	40,0	0,0	0,0
<i>Intézményüzemeltetési Szervezet</i>	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0
<i>Ringató Bölcsőde, Szépkoriúk Otthona, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde</i>	0,0	0,0	25,0	0,0	0,0	25,0	0,0	0,0
<i>Egyéb ellenőrzések összesen</i>	0,0	0,0	35,0	0,0	0,0	35,0	0,0	0,0
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	0,0	0,0	35,0	0,0	0,0	35,0	0,0	0,0

ELLENŐRZÉSEK

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés				Témaellenőrzés				Megfelelőségi ellenőrzés				Utóellenőrzés				Ellenőrzések összesen				Ellenőri napok összesen							
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv					
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Helyi önkormányzat összesen	5,0	83,0	0,0	0,0	1,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	15,0	0,0	0,0	8,0	158,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	158,0	0,0	0,0	0,0	158,0
Polgármesteri hivatal összesen	3,0	48,0	0,0	0,0	1,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	83,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	83,0	0,0	0,0	0,0	83,0
Polgármesteri hivatal évi rendszeres ellenőrzés	3,0	48,0	0,0	0,0	1,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	83,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	83,0	0,0	0,0	0,0	83,0
Soron kívüli ellenőrzések	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	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
Irányított szervezetek 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	0,0	0,0	2,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	40,0
Intézményüzemeltetési Szervezet	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	0,0	0,0	1,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	15,0
Ringató Bölcsőde, Szépkorkútak Órthona, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	25,0
Egyéb ellenőrzések összesen	2,0	35,0	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	2,0	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	35,0	0,0	0,0	0,0	35,0
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	2,0	35,0	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	2,0	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	35,0	0,0	0,0	0,0	35,0

TEVÉKENYSÉGEK

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	Külső kapacitás összesen	Kapacitás összesen
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap
Helyi önkormányzat összesen	156,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	173,0	0,0	173,0
Polgármesteri hivatal összesen	83,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	98,0	0,0	98,0
Irányított szervek összesen	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0	40,0
Intézményüzemeltetési Szervezet	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	15,0
Ringató Bölcsőde, Szépkoriúak Otthona, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	25,0	0,0	25,0
Egyéb ellenőrzések összesen	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	35,0	0,0	35,0
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	35,0	0,0	35,0