

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

145.

ca 7

ELŐTERJESZTÉS

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testületének 2022. decemberi 8-i ülésére

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Tárgy: Várpalota Város Önkormányzatának 2023. 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:

- 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:

- 2022. 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 vizsgálata – Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde, Ringató Bölcsőde
- Az önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságok 2022. évi működésének ellenőrzése
- Leltározási, selejtezési tevékenység vizsgálata

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

A 2023. évi terv összesen 6 vizsgálatot irányoz elő, melyből 5 pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, 1 témaellenőrzés. Nem tartalmaz 2022. évről áthúzódó belső ellenőrzést.

A 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitást a *2. számú melléklet* tartalmazza.

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 mellékelt 2023. évi ellenőrzési munkatervet!

Várpalota, 2022. november 25.

dr. Ignác Anita Éva
jegyző

1. SZÁMÚ MELLÉKLET

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2023

Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység
1.	2022. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a feladatalapú támogatás igénylés az előírásoknak megfelelően történt-e	2022.01.01-2022.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	I. negyedév	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei
2.	A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendelkezésszerűségének vizsgálata	A támogatások elszámolása a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2022.01.01-2022.12.31.	10	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	I. negyedév	Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hircentrum 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 céljellel juttatott támogatások elszámolása a civil, társadalmi, egyházi szervezetek részéről a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2022.01.01-2022.12.31.	5	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	I. negyedév	Várpalota Város Önkormányzata
4.	Élvezési tevékenység vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az ételmezési tevékenység megfelelően szabályozott-e; a vállalkozói szerződés vizsgálata; a nyersanyagnorma és térítési díj megállapítása, beszedése; a tevékenységhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e; az étkezést igénybevevők elégedettségének dokumentálása	2022.01.01-2022.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	II. negyedév	Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde, Ringató Bölcsőde
5.	Az önkormányzati érdekeltégű gazdasági társaságok 2022. évi működésének ellenőrzése	A társaságok szabályszerű gazdasági működése	2022.01.01-2022.12.31.	11	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	III. negyedév	Thury-Vár Nonprofit Kft., Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hircentrum Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft.
6.	Leltározási, selejtezési tevékenység vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a leltározást és a selejtezést az előírásoknak megfelelően, szabályszerűen hajtották-e végre	2022.01.01-2022.12.31.	10	Témaellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	IV. negyedév	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei
7.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			5			
Belső ellenőrzés összesen				71			

2. SZÁMÚ MELLÉKLET

ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGÁLLAPÍTÁSA

Sorszám	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám fő	Ellenőri napok száma (Átlagos munkanapok száma * Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	252	0,37	93
2.	Kieső munkaidő (3)	45	0,37	16
3.	Fizetett ünnepek, fizetett szabadság, átlagos betegszabadság	45	0,37	16
4.	Nettó munkaidő (1-2)	207	0,37	77
5.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	-	-	66
6.	Soron kívüli ellenőrzések	-	-	5
7.	Tanácsadói tevékenység	-	-	3
8.	Továbbképzés	-	-	0
	Egyéb tevékenység	-	-	
	tervezés	-	-	
9.	éves ellenőrzési jelentés készítés	-	-	3
	nyilvántartások vezetése stb.	-	-	
10.	Összes tevékenység kapacitásigénye (5+6+7+8+9)	-	-	77
11.	Tartalékidő (4-10)	-	-	0
12.	Tervezett és soron kívüli ellenőrzési idő megosztása (5+6)	-	-	71
	Várpalota Város Önkormányzata	-	-	71

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	15,0	0,37	41,0	77,0	0,0	0,0
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	1,0	1,0	15,0	0,0	26,0	41,0	0,0	0,0
<i>Irányított szervek összesen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	15,0	0,0	0,0
Ringató Bölcsőde, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	15,0	0,0	0,0
<i>Egyéb ellenőrzések összesen</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	21,0	0,0	0,0
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	0,0	0,0	0,0	0,0	21,0	21,0	0,0	0,0

3/B SZÁMÚ MELLÉKLET

ELLENŐRZÉSEK

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés				Témaellenőrzés				Ellenőrzések összesen				Ellenőri napok összesen		
	terv		terv		terv		terv		terv		terv		terv		
	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	ellenőri nap
Helyi önkormányzat összesen	5,0	15,0	41,0	1,0	0,0	10,0	6,0	15,0	56,0	71,0					
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	2,0	15,0	5,0	1,0	0,0	10,0	3,0	15,0	20,0	35,0					
Polgármesteri hivatal évi rendszeres ellenőrzés	2,0	15,0	5,0	1,0	0,0	10,0	3,0	15,0	15,0	30,0					
Soron kívüli ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	5,0					
<i>Irányított szervezetek összesen</i>	1,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	15,0	15,0					
Ringató Bölcsőde, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde	1,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	15,0	15,0					
<i>Egyéb ellenőrzések összesen</i>	2,0	0,0	21,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	21,0	21,0					
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	2,0	0,0	21,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	21,0	21,0					

TEVÉKENYSÉGEK

3/C. SZÁMÚ MELLÉKLET

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
	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	15,0	56,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	3,0	15,0	62,0	77,0
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	15,0	20,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	3,0	15,0	26,0	41,0
<i>Irányított szervezetek összesen</i>	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	15,0
<i>Intézményüzemeltetési Szervezet</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Ringató Bölcsőde, Szépkorúak Otthona, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde</i>	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	15,0
Egyéb ellenőrzések összesen	0,0	21,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	21,0	21,0
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	0,0	21,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	21,0	21,0

**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 2022. decemberi 8-i ülésén a következő határozatot hozta:

.../2022. (XII. 8.) képviselő-testületi

határozat:

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete Várpalota Város Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési ütemtervét a határozat mellékletét képező tartalommal

elfogadja.

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

Várpalota, 2022. december 8.

Campanari-Talabér Márta
polgármester

dr. Ignáczi Anita Éva
jegyző

