

HATÁROZATI JAVASLAT


a képviselő-testület 2021. december 3. napján tartandó ülésének 2. napirendi pontjához

Cered Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület) a 2022. évi belső ellenőrzési tervet a határozat 1. melléklete szerint elfogadja.

Határidő: értelemszerű

Felelős: Gregorné Kovács Hajnalka jegyző

Somoskőújfalu, 2021. november 26.


Gregorné Kovács Hajnalka
jegyző




Iktatószám:

Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal

2022. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:


Bácskai Katalin
belső ellenőr

Salgótarján, 2021. november 21.

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés alapvető feladata a közpénzekkel, az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése, a vezetés munkájának segítése, hiszen ez közvetlen visszacsatolás a végrehajtás munkájáról. Az Alaptörvény szerint az önkormányzatok kötelezettsége a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítése, a nemzeti vagyonnal való rendeltetésszerű és felelős módon való gazdálkodás biztosítása. A belső ellenőrzés stratégiájában megfogalmazott célkitűzése az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítése. Ennek megvalósítása érdekében prioritásként kezelem a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzését, ugyanakkor a vagyongazdálkodást érintő témák is előtérbe kerülnek.

A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy az államháztartás szervei működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket, és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól, a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezet céljai eléréséhez. A megfelelő belső kontrollrendszer jelentősen csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető feladata a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzése terv összeállítása, melynek jelen előterjesztés keretén belül tesztek eleget. Az éves ellenőrzési tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. A terv összeállítása során figyelembe kell venni a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatóját, mely 2021 augusztusában került újból kiadásra.

2021. november 9-én megkötött belső ellenőrzési feladatokra vonatkozó megbízási szerződés alapján a Bkr. 2. § a) pontja alapján polgárjogi jogviszony keretében látom el a feladataimat. A 2022. évi ellenőrzésekre vonatkozó javaslat fókuszpontjai szabályszerűségi ellenőrzések végzése mellett a gazdaságosságra, hatékonyságra irányuló vizsgálatok.

A Bkr. 15. § (10) bekezdése alapján a belső ellenőrzési tevékenység szerint „A közös hivatalt alkotó önkormányzatok képviselő-testületeinek döntése alapján a belső ellenőrzést a közös hivatal jegyzője alakítja ki.” A munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodások alapján a Hivatalhoz rendelt költségvetési szervezetek a következők:

- Somoskőújfalu Község Önkormányzata,
- Somoskőújfalui Gesztenyekert Óvoda,
- Cered Község Önkormányzata,
- Ceredi Cigány Nemzetiségi Önkormányzata,
- Ceredi Gesztenyekert Óvoda Intézményfenntartó Társulása,

- Cered Térségi Vízellátó Rendszer Ivóvízminőség-javítása Program Önkormányzati Társulás,
- Szilaspogony Község Önkormányzata,
- Szilaspogonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzata,
- Zabar Község Önkormányzata,
- Zabari Roma Nemzetiségi Önkormányzata.

Az éves ellenőrzési terv összeállításának alapja a kockázatok elemzése és értékelése. Ehhez első lépésként a kockázati tényező megállapítására volt szükség. Az alábbi felsorolás tartalmazza a kulcsfontosságúnak ítélt kockázatokat és a hozzájuk rendelt súlyszámokat:

KOCKÁZAT ELEMZÉS

Napjaink legnagyobb kockázata a koronavírus miatti egészségügyi kockázat és azok következménye. Természetesen az ellenőrzéseink során ezt maximálisan figyelembe kell venni, például az ellenőrzés módszertanában. Elsősorban digitális adatbekérést szükséges előtérbe helyezni.

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Nem ismert

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások (különösen a vírushelyzet miatti átalakítások, változások)

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex (a Hivatalhoz rendelt költségvetési szervezetek okán)

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több (általánosságban)

Súly: 2

8. Vezetés aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

A kockázati tényezők terjedelme és a súlyszámok szorzata határozza meg a pontszámokat, melynek összesítése minősíti a rendszer egészét.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Pontszámok
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5	15
2.	Változás/átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6
8.	Vezetés aggályai	1	3	3
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:				100

A 100 pont a maximális 133 pont 75 %-a, mely alapján összességében a rendszer magas kockázatúnak ítéltető. A legmagasabb pontszámok okai a következők:

- belső ellenőrzési tevékenység – a megbízásom előtt – nem rendszerszemléletben került megszervezésre. Egyedi jellegű témák vizsgálata volt a jellemző, a komplexitás mellőzésével. Ez jelentős kockázatot jelent, ami a belső kontrollok értékelésében és a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt időben is tükröződik;
- változások: 2020. évben és 2021. évben is a koronavírus veszélye miatt a munkaszervezésben számos változást kellett eszközölni, az eddig megszokott eljárásokkal szemben új módszereket kellett kidolgozni;

- rendszer komplexitása: közvetlenül tizenegy egység, szervezet gazdálkodásáért felel a Hivatal;
- bevételszintek, költség szintek alakulása jellemzően a közigazgatásban külső tényezőktől függenek, így alapvetően a mindenkori költségvetési törvénytől és az ágazati jogszabályoktól.

A kockázatelemzés alapján került összeállításra az ellenőrzési terv (1. számú melléklet).

Első tételként olyan ellenőrzés került kijelölésre, melyben valamennyi, a Hivatal által könyvelt önkormányzat, szervezeti egység érintett. Ez a Hivatal belsőkontrolli rendszere, érintve ezzel a munkamegosztási megállapodásokat, szabályzatokat, munkaköri leírásokat.

A második téma az iparüzési adó rendszerére irányul, mely szintén több önkormányzatot érint. Ez a rendszer vizsgálat az önkormányzati rendelet gyakorlatban történő érvényesülésére fókuszál.

Az elmúlt években nemzetiségi önkormányzat ellenőrzésére nem került sor, ez alapján, véletlenszerűen került kiválasztásra a Ceredi Cigány Nemzetiségi Önkormányzata. Ez a vizsgálat a rendelkezésre álló források felhasználásának szabályszerűségére irányul. Jelzem, hogy a következő évben, években a más-más nemzetiségi önkormányzat kerül vizsgálatra.

A negyedik ellenőrzésben, szintén véletlenszerűen kiválasztva, a Somoskőújfalui Gesztenyekert Óvoda érintett. Ez a vizsgálat is a szabályszerűségekre fókuszál, kiemelve a bevételek alapját képező gyermeklétszám nyilvántartását. Szükséges itt is hangsúlyozni, hogy a következő évben másik óvoda ellenőrzése kerül betervezésre.

A kockázatok feltérképezését követően a rendelkezésre álló kapacitás meghatározása a következő feladat.

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/hó	Hónap	Ellenőri napok száma összesen
1.	Bruttó munkaidő	4	12	48
2.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			48
4.	Ellenőrzés lefolytatása			40
5.	Tanácsadói tevékenység			
6.	Képzés			
7.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			8
8.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			48
9.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			48
10.	Tartalékidő			--
11.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
12.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			

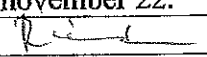
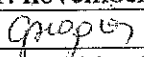
Szükséges hangsúlyozni, hogy a belső ellenőrzési tevékenység nem csak az ellenőrzések lefolytatását jelenti.

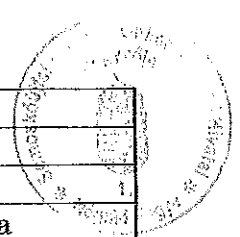
Elsőként a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet szükséges elkészíteni, mely részletezi az ellenőrzések lefolytatásának rendszerét, az alkalmazott nyomtatványokat, nyilvántartási rendszert. Ezt a szabályzatot 2022. januárban tervezem átadni a Jegyző Asszonynak.

Az ütemterv szerint minden negyedévben 1-1 vizsgálat lefolytatását tervezem. Az ellenőrzési jelentést követően – amennyiben az intézkedéseket kívánó megállapításokat is tartalmaz –, Intézkedési Tervet kell készíteni az érintett költségvetési szerv vezetőjének. Ezek nyomon követése, a végrehajtás megvalósulásának figyelése szintén belső ellenőri feladat. Amennyiben nem megfelelő a végrehajtás, utóellenőrzés is szükséges a következő évben.

Egy-egy ellenőrzésről egységes nyilvántartás kerül összeállításra. Az éves terv végrehajtásáról a beszámoló ad komplex képet, melyet szintén el kell fogadni a képviselő-testületnek.

A leírtak figyelembe vételével került összeállításra a mellékelt 2022. évi ellenőrzési terv.

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum: 2021. november 22.	Dátum: 2021. november 23.
	
Bácskai Katalin	Gregorné Kovács Hajnalka



2022. évi belső ellenőrzési terv

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Az ellenőrzést fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Belső kontrollrendszer minősítése	A szabályzatok, munkaköri leírások minősítése / helyszíni ellenőrzés, iratbetekintés / 2021. év	Szabályozásból eredő kockázatok	Szabályszerűségi	Somoskőújfalu Közös Önkormányzati Hivatal	2022. I. negyedév	10 nap
2.	Iparűzési adó megállapítása, beszedési, nyilvántartási rendszere	Az iparűzési adót megállapító önkormányzati rendeletek végrehajtásának minősítése / helyszíni ellenőrzés, iratbetekintés / 2021. év	Pénzügyi folyamatokban rejlő kockázatok	Rendszer	Somoskőújfalu Közös Önkormányzati Hivatal, Somoskőújfalu Község Önkormányzata, Cered Község Önkormányzata	2022. II. negyedév	10 nap
3.	Ceredi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása	A gazdálkodás szabályozottsága, dokumentáltsága / iratbetekintés / 2022. január 1. - 2022. június 30.	Pénzügyi folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	Szabályszerűségi	Ceredi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat, Somoskőújfalu Község Önkormányzati Hivatal	2022. III. negyedév	10 nap

4.	Somoskőújfalvai Gesztenyekert Óvoda belső kontrollrendszerén belső nyilvántartási rendszer minősítése, a pénzügyi, számviteli bizonylati fegyelem betartása	A nyilvántartási, pénzügyi, számviteli rendszer szabályszerűségének megítélése / kapcsolódó dokumentumok átvizsgálása / 2022 év	Nyilvántartásban rejlő kockázatok	Szabályszerűségi, rendszer	Somoskőújfalvai Gesztenyekert Óvoda, Somoskőújfalvai Közös Önkormányzati Hivatal	2022. IV. negyedév	10 nap
Összesen:							40