

MUNKAANYAG!

ELŐTERJESZTÉS

**Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2021. november 18-ai ülésére**

Tárgy: A 2022. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő: Lazók Zoltán polgármester

Előkészítő: Dr. File Beáta jegyző
György Árpád belső ellenőr

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Oroszlány Város Önkormányzata a belső ellenőrzést külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, a Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) megbízásával látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet a stratégiai ellenőrzési tervben foglalt prioritások figyelembe vételével, az előző időszakban lefolytatott ellenőrzések tapasztalataira, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokra alapozottan, a jegyző véleményét figyelembe véve készítettem el, a következők szerint:

A rendelkezésre álló erőforrások:

A 2022. évben belső ellenőrzésre fordítandó ellenőrzési idő 60 ellenőrzési nap. A belső ellenőrzési feladatokat egy fő, külső szolgáltató belső ellenőr látja el, megbízási szerződés alapján. A szolgáltatás díja bruttó 28 000 Ft/ellenőrzési nap, ami 280 000 Ft belső ellenőrzési vezetői pótlékkal egészül ki. Szákszend Község Önkormányzatánál a Szákszendi Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Központ gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzésére kerül sor, 7 ellenőri nap időtartamban. A térítési díj fedezetét az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésében tervezett kiadási költségvetési előirányzat biztosítja.

A kockázatelemzés alapján felállított prioritások

Az előzetes felmérés, az előző évek ellenőrzési tapasztalatai, illetve a jegyző véleménye, javaslata alapján a 2022. évi ellenőrzési feladatok, illetve az egyes feladatok ellenőrzési időszükséglete a következők szerint foglalhatók össze:

- a) az integrált kockázatkezelési rendszer és a szervezeti integritást sértő események kezelése szabályozottságának, gyakorlatának ellenőrzése (7 ellenőrzési nap),
- b) a közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése (Önkormányzat és intézmények) (6 ellenőrzési nap),
- c) az Önkormányzati Szociális Szolgálat gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése (15 ellenőrzési nap),
- d) a 2021. évi zárszámadás megalapozottságának, szabályszerűségének ellenőrzése (10 ellenőrzési nap),
- e) az Önkormányzat által ellátott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásának ellenőrzése (7 ellenőrzési nap),
- f) az Oroszlány Barátainak Köre részére nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése (5 ellenőrzési nap)
- g) utóellenőrzés (10 ellenőrzési nap),
- h) Szákszend Község Önkormányzatánál a Szákszendi Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Központ gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése (7 ellenőrzési nap).

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi erőforrásokra, a jegyző javaslatait is figyelembe véve a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységeket foglaltuk be.

A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

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

2. A kockázati érték meghatározása

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly, Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
2.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) alapján a következők szerint határoztuk meg:

	Belső kontroll	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzések	Emberi erőforrás	Kockázati pont összesen
HATÁS	4	2	5	2	3	
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége/kockázati pont (1-5)					
Az integrált kockázatkezelési rendszer és a szervezeti integritást sértő események kezelése szabályozottségének, gyakorlatának ellenőrzése (Önkormányzat, Hivatal és intézmények).	5 20	1 2	4 20	2 4	2 6	52
A közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése (Önkormányzat, Hivatal és intézmények).	5 20	1 2	5 25	3 6	2 6	59
Az Oroszlány Barátainak Köre részére nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.	4 16	1 2	2 10	5 10	2 6	44
Az Önkormányzati Szociális Szolgálat	5 20	2 4	3 15	5 10	5 15	64

gazdálkodásának, belső kontrollrendszerre kialakításának és működtetésének ellenőrzése (15 nap)						
A 2021. évi zárszámadás megalapozottságának, szabályszerűségének ellenőrzése (10 nap)	5 20	2 4	3 15	5 10	5 15	64
Az Önkormányzat által ellátott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásának ellenőrzése (7 nap)	4 16	1 2	5 25	5 10	2 6	59
Utóellenőrzés	5 20	1 2	3 15	4 8	2 6	51
Szákszend Község Önkormányzatánál a Szákszendi Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltatási Központ gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése	5 20	2 4	4 20	5 10	2 6	60

A 2022. évi belső ellenőrzési feladatokat, a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, az ellenőrzéshez szükséges belső ellenőri kapacitást (az ellenőrzések időtartamát), az ellenőrzések típusát, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket **az 1. számú melléklet tartalmazza.**

Tanácsadási tevékenységre tervezett kapacitás: 5 nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás (tartalékidő): 10 nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

Képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás: a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásai alapján.

A Bkr. 29. § (4) bekezdése szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia. Ennek megfelelően, az éves ellenőrzési tervet a költségvetési szervek/intézmények vezetőinek is jóvá kell hagyniuk. Tekintettel arra, hogy a kockázatkezelés és a közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése valamennyi intézményre kiterjed, az éves ellenőrzési tervet az intézményvezetőknek is jóvá kell hagyni.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem az előterjesztés megvitatását és a határozati javaslat elfogadását!

Oroszlány, 2021. november 5.

Lazók Zoltán

**Oroszlány Város Önkormányzata képviselő-testületének
.../2021. (....) határozata
a 2022. évi belső ellenőrzési tervről**

Oroszlány Város Önkormányzata képviselő-testülete a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendeletben kapott felhatalmazás alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésétől eltérően rendelkező 307/2021. (VI. 5.) Korm. rendelet által meghatározott feladat- és hatáskörében eljárva az alábbi határozatot hozza:

Jóváhagyja az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal a 2022. évi belső ellenőrzési tervet.

Határidő: a határozat kihirdetésére: 2021. november 22.

Felelős: a határozat kihirdetéséért: Dr. File Beáta jegyző