

## ELŐTERJESZTÉS

Előterjesztés iktatószáma:	KIM/5477/2021.
Tárgy:	<b>BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2022.</b>
Előterjesztő:	dr. Timer-Bárkányi Beáta, jegyző
Készítette:	Hajdú László, gazdasági vezető
Testületi ülés dátuma:	<b><u>2021.11.15.</u></b>
Bizottsági ülés dátuma:	<b><u>2021.11.08.</u></b>
Döntés fajtája:	egyszerű többség
Minősített döntés indoklása:	nem szükséges minősített döntés
Döntéshozatal módja	nyílt ülés – Mötv. 46. § (1) bekezdése alapján
Zárt ülés indoklása:	nem zárt ülés
Költségvetés módosítás:	nem szükséges
Szükséges előirányzat (e Ft):	nincs
Bizottságok tárgyalják:	Pénzügyi, Ügyrendi és Településfejlesztési Bizottság
Törvényességi észrevétel	dr. Timer-Bárkányi Beáta, jegyző – törvényességi észrevétel nincs

Kismaros, 2021. október 26.



  
dr. Timer-Bárkányi Beáta  
előterjesztő

**Tisztelt Képviselő-testület! Tisztelt Bizottság!**

A belső ellenőrzési terv elkészítését a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 32. § (4) bekezdése alapján a tárgyévet követő évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig jóváhagyja. Ezen jogszabályi előírásnak megfelelően készült el Kismaros Község Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési terv-javaslat, amelyet az előterjesztés 1. számú mellékletét képez. A terv-javaslatához elkészült az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés és kockázat elemzés is, amely a 2. számú mellékletben található. A belső ellenőri feladatok elvégzését az elmúlt években a Danubius Expert Audit Kft. végezte.

**Az előterjesztésem mellékletei:**

- 1. sz. melléklet** – 2022. évi belső ellenőrzési terv;
- 2. sz. melléklet** – kockázatelemzés;

**Kérem a tisztelt Bizottságot, valamint a Képviselő-testületet, hogy a 2022. évi belső ellenőrzési tervvel kapcsolatos előterjesztésemet megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.**

**DÖNTÉSI JAVASLAT (BIZOTTSÁG)****A. Határozati javaslat**

A PÜTB .../2021. (...) sz. határozata  
a 2022. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozóan

Kismaros Község Önkormányzatának Pénzügyi, Ügyrendi és Településfejlesztési Bizottsága a 2022. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztés 1. sz. mellékletének megfelelően a Képviselő-testület számára elfogadásra javasolja.

**Felelős:** polgármester  
**Határidő:** 2021.12.31.

**DÖNTÉSI JAVASLAT (KÉPVISELŐ-TESTÜLET)****A. Határozati javaslat**

A Képviselő-testület .../2021. (...) sz. határozata  
a 2022. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozóan

Kismaros Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2022. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztés 1. sz. mellékletének megfelelően elfogadja.

**Felelős:** polgármester  
**Határidő:** 2021.12.31.

Kismaros, 2021. november 3.



  
dr. Timer-Bárkányi Beáta  
jegyző

1. sz. melléklet  
2022. évi belső ellenőrzési terv

## 1. számú táblázat – a 2022. évi belső ellenőrzés tárgya

Ellenőrzött területek megnevezése		2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
<b>Gazdálkodás</b>									
1	A költségvetés készítése vizsgálata								
2	Áfa bevallás ellenőrzése								
3	Ingotlanvagyron kataszter kimutatásának és ny.tartásának ell.								
4	Vagyonhasznosítási, bérbeadási folyamatok ellenőrzése				X				
5	Adócsoport munkájának ellenőrzése, adózás rendje	X	X						
6	Kötelezettségvállalások ellenőrzése								
7	Pénzkezelés ellenőrzése						X		
8	Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés ell.								
9	Befektetett eszközök, készletek ellenőrzése								
10	Könyvelői munkák alapbizonylatok ellenőrzése								
11	Könyvviteli zárlati munkák (mérleg, főkönyv, analitika) ell.								
12	Leltár helyesség és leltározás folyamatának ellenőrzése								X
13	Házipénztári kifizetések szabályossági vizsgálata			X					
14	Térítési díjak ellenőrzése				X				
15	Normatíva igénylés vizsgálata								
16	A helyi szociális támogatások kifizetésének ellenőrzése			X					
17	Előző évi ellenőrzések során megjelölt témák utóvizsgálata								
18	Költség felhasználás az önkormányzat által megjelölt költség nemén								
19	Önkormányzati tulajdonú társaságok átfogó ellenőrzése								
	...								
<b>Közoktatás, köznevelés</b>									
20	Közoktatási statisztika, normatíva ellenőrzése				X				
21	Iskolai tantárgy felosztás, túlóra, helyettesítés áll. létszám ell.								
22	Az Óvoda műk.nek törvényességi, szabályszerűségi ell.		X						
23	Az Önk. élelmezési tevékenységének szabályszerűségi ell.								
24	Mínőség irányítási rendszer ellenőrzése								
	...								

Ellenőrzött területek megnevezése		2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
<b>Egyéb ellenőrzött területek</b>									
25	Intézmény hatékonysági vizsgálat								
26	Műszaki igazgatás ellenőrzése, határidők betartása							X	
27	Igazgatási ügyek ellenőrzése, határidők betartása							X	
28	A Hivatal közbeszerzési szabályszerűségi ellenőrzése			X					
29	A vis maior elszámolások vizsgálata					X			
30	Civil szervezeteknek adott támogatások elsz. ell.						X		
31	Üzemanyag felhasználás és elszámolás								
32	Rendezvények költségeinek elszámolása	X							
33	Munkaügyi nyilvántartás vizsgálata intézményeknél		X						
34	Humán erőforrás, létszámgazdálkodás vizsgálata								
35	A Hivatal gazdálkodási szab. és belső kontrollrendszer e.								
36	Az informatikai folyamatok és az adatvédelem					X			
37	E-ügyintézés, hivatali kapuk nyitása					X			
38	Bölcsőde pályázat elszámolásának vizsgálata								X
	...								
<b>Vizsgálatok száma</b>		<b>2</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

**A tervezett ellenőrzés célja:** az Önkormányzat jogszabályok szerinti működésének ellenőrzése, hibák feltárása, azok kijavítása.

**Az ellenőrizendő időszak:** 2022. év.

**A rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás:** javaslom a szerződés megkötését a jelenlegi belső ellenőrzést végző céggel.

**A szükséges ellenőrzési kapacitás:** az Önkormányzat jelenleg a Danubius Expert Audit Kft-vel áll szerződésben a belső ellenőrzési feladatok elvégzésével kapcsolatban. A cégnél a szükséges ellenőrzési kapacitás rendelkezésre áll.

**Az ellenőrzések típusa:** a belső ellenőr határozza meg – amennyiben szükséges – ellenőrzési pontonként.

**Az ellenőrzések tervezett ütemezése:** első félévben 1 db ellenőrzés, második félévben 1 db ellenőrzés.

**Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése:** Kismaros Község Önkormányzata, Kis Morgó Óvoda, Művelődési Ház és IKSZT, Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal, Német Nemzetiségi Önkormányzat, Kismaros.

**Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás:** nincs.

**Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás:** nincs.

**Képzésre tervezett kapacitás:** nincs.

**Egyéb tevékenységek:** nincs.

2. sz. melléklet  
**Kockázatelemzési kérdőív Kismaros Község Önkormányzatának  
 2022. évi belső ellenőrzési tervéhez**

A – Leltár helyesség és leltározás folyamatának ellenőrzése

B – Bölcsőde pályázat elszámolásának vizsgálata

Megnevezése	A	B
<b>1. Belső kontrollok értékelése</b>		
1) Megfelelő és eredményes		X
2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított		
3) Gyenge	X	
<b>Súly: 5</b>		
<b>2. Változás / Átszervezés</b>		
1) Stabil rendszer, kis változások	X	X
2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek		
3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős vált.		
<b>Súly: 4</b>		
<b>3. A rendszer komplexitása</b>		
1) Nem komplex		
2) Közepesen komplex	X	X
3) Nagyon komplex		
<b>Súly: 4</b>		
<b>4. Kölcsönhatás más rendszerekkel</b>		
1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket	X	
2) Közepes mértékű		X
3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel		
<b>Súly: 3</b>		
<b>5. Bevétel/Költségszint</b>		
1) Alacsony	X	
2) Közepes		
3) Magas		X
<b>Súly: 6</b>		

Megnevezése	A	B
<b>6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás</b>		
1) Alacsony	X	
2) Közepes		
3) Magas		X
<b>Súly: 2</b>		
<b>7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő</b>		
1) 1 évnél kevesebb		
2) 1-2 év		
3) 2-4 év		
4) 4-5 év		
5) 5 évnél több	X	X
<b>Súly: 2</b>		
<b>8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően</b>		
1) Alacsony szintű		X
2) Közepes szintű	X	
3) Magas szintű		
<b>Súly: 3</b>		
<b>9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</b>		
1) Kicsi	X	X
2) Közepes		
3) Nagy		
<b>Súly: 4</b>		
<b>10. Szabályozottság és szabályosság</b>		
1) Kicsi	X	X
2) Közepes		
3) Jelentős		
<b>Súly: 3</b>		
<b>11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége</b>		
1) Nagyon tapasztalt és képzett	X	X
2) Közepesen tapasztalt és képzett		
3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya		
<b>Súly: 3</b>		

Megnevezése	A	B
<b>12. Erőforrások rendelkezésre állása</b>		
1) Alacsony		
2) Közepes	X	X
3) Magas		
<b>Súly: 4</b>		

