

Előterjesztő:	Menyhárt Károly polgármester
Készítette:	Bertóthyne Csige Tünde jegyző Végső Ilona Noémi irodavez.
Véleményezi:	Pénzügyi Bizottság
Döntéshozatal:	nyílt szavazás - egyszerű többség

**LÉTAVÉRTES VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTERÉTŐL**

---

**ELŐTERJESZTÉS**

**A Képviselő-testület 2022. december 20-án megtartásra kerülő ülésére  
2023. évi belső ellenőrzési terv**

***Tisztelt Képviselő-testület!***

A 2022. évi belső ellenőrzési terv összeállításához a belső ellenőr úr a kockázatelemzés figyelembe vételével javaslatot készített, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Az egyes ellenőrzések árai:

eseti ellenőrzési feladatok: bruttó 45.000,- Ft

intézményi komplex ellenőrzés: bruttó 150.000,- Ft

tanácsadói tevékenység havi díja: bruttó 13.000,- Ft

Tekintettel arra, hogy az önkormányzat költségvetését az előző évi szinten tervezzük, ezért egy komplex vizsgálat és 4 eseti vizsgálat kiválasztását javaslom.


.../2022.(XII.20.) Öh. számú határozat

A Képviselő-testület

Létavértes Városi Önkormányzat és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint fogadja el:

- belső ellenőrzési tervjavaslat elkészítése
- kiválasztott eseti ellenőrzési feladatok:
  - ✓ Államháztartáson kívülre céljelleggel adott támogatások (nem szociális jellegű)
  - ✓ Nemzetiségi Önkormányzatok működése
- Komplex vizsgálat:  
Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal
- összesítő ellenőri jelentés készítése

Létavértes, 2022. december 6.

  
(: Menyhárt Károly )  
polgármester

Sor- szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés	
					típusa	ütemezése
1.	önkormányzati int. önkormányzat cégei, felügyeleti szervi ellenőrzése		Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat intézménye- nek működése a jogszabályoknak, illetve a "tulajdonos" önkormányzat szabályozásának megfelelő-e? <u>Ellenőrzés tárgya:</u> az intézményi működés átfogó ellenőrzése, értékelése <u>Ellenőrzött időszak:</u> 2022. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés	Fennáll a veszélye annak, hogy az intézmény működése nem szabályszerű, melynek következtében a "tulajdonos" önkormányzatot anyagi és egyéb kár érheti.	szabály- szerűségi, pénzügyi célvizsgálat, komplex vizsgálat	2023. III. n.é. 15 ell. nap
	Magas prioritású					
2.	Az önkormányzat 2023. és intézményei 1. fé.-igazgatói kódolásának értékelése	.....Önkormányzat, .....intézmény	<u>Ellenőrzés célja:</u> az évközi költségvetési gazdálkodás értékelése kiemelten az energetikai kiadások alakulására. <u>Ellenőrzött időszak:</u> 2023. I-félév <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés	Erfőrrészek rendelkezésre állása, kiadási összege M.társak tapasztalata, képzettség megfelelő-e? Bevételek/Költségszintek szinkronban vannak-e?	szabály- szerűségi, dokument vizsgálat eseti vizsgálat	2023. IV. n.é. 5 ell. nap
3.	Magas prioritású Gépjárművek üzemeltetésének ellenőrzése	Önkormányzat, ..... intézmény	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e? <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Gépjármű üzemeltetés valamint a saját gépjármű használattal kapcsolatos szabályozás, nyilvántartások, térítés elszámolás ellenőrzése. <u>Ellenőrzési időszak:</u> 2022. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés	Téves elszámolások, jogsze- rőtlen igénybevételek, forráshány lehetőség. eseti vizsgálat/int.	rendszer ellenőrzés IV. n.é. 4 ell. nap/önk.	
4.	Az önkormányzat adóigazgatási rendszere	Gazdálkodási/ adóügyi szervezeti egységek	<u>Ellenőrzés célja:</u> az önkormányzati adóigazgatási rendszer működése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> helyi adó igazgatási folyamatok ellenőrzése <u>Ellenőrzési időszak:</u> 2022. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés	belső kontrollok kiépítése működése az önkormányzati adóigazgatási rendszerben adók kezelése, beszédése, hátralékok behajtása	célvizsgálat, szabály- szerűségi eseti vizsgálat/önk.	2023. III. n.é. 4 ell. nap/önk.

Sor- szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés	
					típusa	ütemezése
5.	Pénzgazdálkodás	..... Nemz, Önkormányzat ..... Önkormányzat ..... Intézmény	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megítélése, hogy a pénzgazdálkodással összefüggő feladatok végzése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e? <u>Ellenőrzött időszak:</u> 2022. év <u>Ellenőrzés módszere:</u> dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés, ezen belül IX. havi bank és pénztárhírvizonylatok tételtes ellenőrzése	Szabályozottság és szabályosság, Erfőforrások rendelkezésre állása, Belső kontrollok Érvényesülése	szabály- szerűégi, dokument vizsgálat	2023 IV. n.é.
	Közepes prioritású				1 int./ 1 eseti vizsgálat	4 ell. nap/ int.
6.	Kötelező szabályzatok ellenőrzése	..... Hivatal	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzat és intézményeinek szabályozottságát, szabályzati szinten biztosította-e a hivatal. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a kötelező szabályzatok <u>Ellenőrzött időszak:</u> 2022. év	Az érvényes, aktualizált szabályzat hiánya nem biztosítja a szabályozott, kontrollált működést	rendszer ellenőrzés	2023. II. n.é.
					komplex vizsgálat	12 ell. nap
7.	Államháztartáson kívüli céljellel adott támogatások (nem szociális jellegű)	Önkormányzat(ok) és a céljellel támogatásban részesült államháztartáson kívüli szervezet	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a támogatott szervezetek a támogatások elszámolásánál betartották-e, a jogszabályi követelményeket, a helyi szabályokat, a támogatási megállapodásban rögzített feltételeket. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> az önkormányzat céljellel adott támogatásai. <u>Ellenőrzési időszak:</u> 2022. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> elemzés, értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	belső kontrollok, szabályozottság és szabályosság	szabály- szerűégi 5 szervezetig eseti vizsgálat azon túl komplex	2023 IV. n.é. 4-8. ell. nap
8.	Nemzetiségi Önkormányzatok működése	Nemzetiségi Önkormányzatok	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megítélése, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatok működése, a jogszabályi kötelezetknek megfelelően történnek-e? <u>Ellenőrzött időszak:</u> 2022. év <u>Ellenőrzés módszere:</u> dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés	Szabályozottság és szabályosság, M. társak tapasztalata, képzettség megfelelő-e? Rendszer komplexitás	dokument vizsgálat, egy eseti vizsgálat/ önk.	2023. IV. n.é. 5 ell. nap/önk.

Sor- szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés	
					tipusa	ütemezése
9.	A vagy on nyilvántartása, számbavétele	Önkormányzat	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásokat, elszámolásokat, a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezeték-e; teljesítették-e az évenkénti leltározási kötelezettséget.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> az önkormányzat vagyonának nyilvántartása</p> <p><u>Ellenőrzött időszak:</u> 2022. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> elemzés, értékelés, tesztelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	<p>változás, átszervezés, belső szabályozottság és szabályosság</p>	szabály- szerűségi	2023. III. n.é.
					komplex vizsgálat/ önkormánysz.	10. ell. nap/önk.
10.	2024. évi belső ellenőrzési tervjavas- lat elkészítése	Közös Önkormányzati; Hivatal	<p>2024. évi kockázatkezelés felülvizsgálata, éves ellenőrzési tervjavaslat elkészítése</p> <p>Ellenőrzési időszak: 2023. év</p>		eseti vizsgálat	2023. IV.n.é.
					eseti vizsgálat	4 ell. nap
11.	Összesítő ellenőri jelentés		<p>Ellenőrzés célja: az éves ellenőrzési feladatok tapasztalatainak értékelése az önk.-i zárszámadással egy időre.</p> <p>Ellenőrzési időszak: 2023.</p>		eseti vizsgálat	2024. II.né. 4 ell. nap

Ssz.	2022. évi Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár	Tényleges kockázati terjedelem	Tényleges kockázati pont	Rendszer kockázati értékelés	Megjegyzés
1.	Belső kontrollok értékelése	1.-3.	5	5.-15.	3	15	Magas prioritású	
2.	Rendszer komplexitás	1.-3.	4	4.-12.	3	12	Magas prioritású	Közepesen komplex rendszer
3.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1.-3.	4	4.-12.	3	12	Magas prioritású	Nagymértékű kapcsolatrendszer
4.	Bevételszintek/Költségszintek	1.-3.	7	7.-21.	4	28	Közepes prioritású	
5.	Külső szervek befolyása	1.-3.	3	3.-9.	3	9	Magas prioritású	
6.	Előző ellenőrzés ált. eltelet idő	1.-5.	2	2.-10.	2	10	Közepes prioritású	
7.	Pü.-i szabálytalanságok valószínűsége	1.-3.	4	4.-12.	3	12	Magas prioritású	
8.	Szabályozottság és szabályosság	1.-3.	3	3.-9.	3	9	Közepes prioritású	
9.	Munkatársak tapasztalata, képzetts.	1.-3.	3	3.-9.	3	9	Közepes prioritású	
10.	Erforrások rendelkezésre állásának biztosíthatósága, hiánya	1.-7.	6	7-42.	6	36	Magas prioritású	