

Előterjesztő:	Menyhárt Károly polgármester
Készítette:	Bertóthyiné Csige Tünde jegyző Moldovánné Vastag Ibolya irodavez.
Véleményezi:	Pénzügyi Bizottság
Döntéshozatal:	nyílt szavazás - egyszerű többség

LÉTAVÉRTES VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERÉTŐL

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2021. december 16-án megtartásra kerülő ülésére

2022. 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.

.../2021.(XII.16.) Öh. számú határozat

A Képviselő-testület

Létavértes Városi Önkormányzat és
intézményei 2022. évi belső ellenőrzési tervét
az alábbiak szerint fogadja el:

- belső ellenőrzési tervjavaslat elkészítése
- kiválasztott eseti ellenőrzési feladatok:
 - ✓
 - ✓
 - ✓
 - ✓
- Komplex vizsgálat:
 -
- összesítő ellenőri jelentés készítése

Létavértes, 2021. december 6.

(: Menyhárt Károly :)
polgármester

Sor- szám	Ellenőrzendő folyamat/kockázati min.	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés	
					tipusa	ütemezése
1.	Társulás,Intézmény hivatal, felügyeleti szervi ellenőrzése	 (intézmény)	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat által működtetett intézményének működése a jogszabályoknak , illetve a "tulajdonos" önkormányzatok szabályozásának megfelelő-e? Ellenőrzés tárgya: az intézményi működés átfogó ellenőrzése, értékelése Ellenőrzött időszak: 2021. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés	az intézmény működése nem szabályszerű, melynek következtében a "tulajdonos" önkormányzatot anyagi és egyéb kár érheti.	szerűségi, pénzügyi célvizsgálat,	2022. IV.n.é.
					komplex vizsgálat	15 ell. nap
2.	Tárgyi eszközök nyilvántartásának. elszámolásának, év végi leltározásának, értéke- lésének, a mérleg valódi- ság tárgyi eszközök vo- natkozásában való bizt.	Önkormányzat(ok)	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a mérlegvalódiság biztosított-e, a tárgyi eszközök vonatkozásában és valós és áttekinthető-e a vagyonnyilvántartás e vonatkozásban. Ellenőrzés tárgya: a tárgyi eszközök egyedi nyilvántartásának, főkönyvi könyvelésének, leltár értékelésének, ingatlan v. kataszter egy- nek ellenőrz.. Ellenőrzött időszak: 2021. év Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.	A számviteli politikában, értékelési szabályzatban, előírtak nem megfelelő alkalmazása, nem biztosítja a vagyon védelmét.	rendszer ellenőrzés	2022. III.n.é.
					komplex vizsgálat	12 ell. nap
3.	Utóellenőrzés - a 2021. évben a által vég- zett ellenőrzés általi feladatok végrehajtása		Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezeti egység végrehajtotta - e az ellenőrzés által kijelölt feladatokat Ellenőrzött időszak: 2021. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés	Az elmaradt kijelölt feladat végrehajtás törvénytelen működéshez, pénzügyi szabálytalanság kialakuláshoz, bevételei kieséshez, többletkiadáshoz vezethet.	Célvizsgálat	2022.II. né.
					intézmé- nyenként eseti vizsgálat	4 ell. nap/ int.
					rendszer ellenőrzés	2022. III.n.é.
4.	Kötelező szabályzatok ellenőrzése	Közös Önkormányzati/ Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat és intézményeinek szabályozottságát, szabályzati szinten biztosította -e a hivatal. Ellenőrzés tárgya: a kötelező szabályzatok Ellenőrzött időszak: 2022. év	Az érvényes, aktualizált szabályzat hiánya nem biztosítja a szabályozott, kontrollált működést	komplex vizsgálat	12 ell. nap

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés	
					tipusa	ütemezése
5.	Nemzetiségi Önkormányzatok működése	Nemzetiségi Önkormányzatok	Ellenőrzés célja: annak megítélése, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatok működése, a jogszabályi kötelemények megfelelően történnek-e? Ellenőrzött időszak: 2022. I. félév Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés	Szabályozottság és szabályosság, M.társak tapasztalata, képzettsége megfelelő-e? Rendszer komplexitás	dokumentum vizsgálat, egy eseti vizsgálat/önk.	2022. IV.n.é.
6.	Az előlegnyilvántartási rendszer működése	önkormányzat,intézmény	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a jogszabályi kötelemények megfelelően működtek-e az előlegek Nyilvántartását, elszámoltatását. Ellenőrzött időszak: 2022.I. félév Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés	Fenáll a veszélye annak, hogy az előlegek nyilvántartása, kiadása, elszámoltatása nem szabályszerű	szabály-szerűségi, pénzügyi célvizsgálat, 1 eseti vizsgálat/önk./int.	2022.. III. n.é. 4 eli. nap/önk./int. önk./int.
7.	Pénzgazdálkodás Közepes prioritású	Önkormányzat, Hivatal,Intézmény	Ellenőrzés célja: annak megítélése, hogy a pénzgazdálkodással összefüggő feladatok végzése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e? Ellenőrzött időszak: 2021. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés, ezen belül IX. havi bank és pénztárbizonylatok tételes ellenőrzése Ellenőrzés módszere: elemzés, értékelés, tesztelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	Szabályozottság és szabályosság, Erőforrások rendelkezésre állása, Belső kontrollok érvényesülése	szabály-szerűségi, dokumentum vizsgálat 1 eseti vizsgálat/önk./int.	2022. IV.n.é. 4 eli. nap
8.	Közbeszerzési értékhatar alatti beszerzések rendje	önkormányzat,intézmény	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az értékhatar alatti beszerzéseket jogszabályszerűen bonyolítják-e? Ellenőrzés tárgya: pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése Ellenőrzési időszak: 2022. I. félév Ellenőrzés módszerei: dokumentum ellenőrzés, elemzés, helyszíni ellenőrzés	Szabályszerűtlen eljárások, információ áramlási hibák, dokumentáltsági hibák, humán erőforrások mennyiségi, minőségi hiányosságai	célvizsgálat, szabály-szerűségi eseti vizsg. önk./int.	2022. IV. n.é. 5 eli. nap/önk./int.

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.	Főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyeztettségének biztosítása Magas prioritású	Létavértési Polgármesteri Hivatal	Annak megítélése, hogy a létavértési önkormányzati könyvelésben a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások szinkronban vannak-e, biztosítják-e a belső kontrollok ezirányú érvényesülését. A vizsgálat keretében ellenőrzésre kerül a pénzeszközökkel, a követelésekkel és a kötelezettségekkel kapcsolatos 2021. évi önkormányzati nettósított adatok.	Szabályozottság és szabályosság, Rendszer komplexitás, Belső kontrollok érvényesülése Pénzügyi szabálytalanságok lehetőségére	szabály- szerűségi megfelelőségi komplex vizsgálat/ önkormányzat	2022. III. né. 15. ell. nap
10.	Önkormányzati beruházások	Önkormányzat Hivatal	Annak megítélése, hogy az önkormányzati beruházások jogszabályszerű keretek között valósultak-e meg? Vizsgálati időszak 2022. I. félév	Szabályozottság és szabályosság,	szabály- szerűségi	2022. III. né. 4. ell. nap
11.	Közfoglalkoztatások folyamat és elszámolás ellenőrzése	Hivatal	Annak megítélése, hogy a közfoglalkoztatások a lehetőségekhez viszonyítva milyen "hatekonyak", illetve elszámolásuk szabályszerű-e? Ellenőrzött időszak: 2021. év	Erőforrások rendelkezésre állása, Szabályozottság és szabályosság,	célvizsgálat, szabály- szerűségi eseti	2022. II. né. 4. ell. nap
12.	2022. évi összesítő ell. jelentés, 2023. évi belső ellenőrzési tervjavaslat elkészítése	Önkormányzati Hivatal	2022. évi kockázatkezelés felülvizsgálata, éves ellenőrzési terv készítése Ellenőrzött időszak: 2022. év		vizsgálat eseti vizsgálat	2022. IV. n.é. 5. ell. nap