

**PAKS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

Szám: JT/146-240/2022.

K I V O N A T

Készült: Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2022. december 14-én megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: A 2023. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

**Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete
208/2022. (XII. 14.) határozata**

A 2023. évi belső ellenőrzés terv jóváhagyásáról

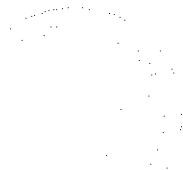
Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

Felelős: dr. Blazsek Balázs címzetes főjegyző

Határidő: azonnal

kmft.

Szabó Péter sk.
polgármester



Dr. Blazsek Balázs sk.
címzetes főjegyző

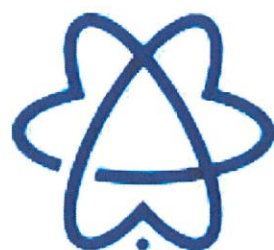
A kiadmány hitelül:

Tandile G.

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2023

PAKS



PAKS

az együttműködés városa

Iktatószám: BE 63-12/2022.

Adatfelmérés ellenőrzési tervhez: Iktatószám: BE 54/2022.

Kockázatelemzés ellenőrzési tervhez: Iktatószám: BE 59/2022.

Ellenőrzés időtartama: 2023. január 1- 2023. december 31-ig

Ellenőrzési időszak: 2022. január 1- 2022. december 31-ig

Ellenőrzések módszere: Teljes körű, tételes, mintavételes, illetve szűrőpróba-szerű vizsgálat az ellenőrzés típusától függően.

Munkaidő mérleg: 1. melléklet szerint
(Ellenőrzésre fordítható napok száma **3 fő esetén 513 nap**)

Az ellenőrzések ütemezése: 2. melléklet szerint
(2023. I. félév **254 nap**, 2023. II. félév **259 nap**)
Paksra vonatkozóan: 170 nap (2. a. melléklet)

Létszám és erőforrás: **3 fő** (3. melléklet)

Tevékenységek: Ellenőrzés **Paksra 170 nap**
Képzés 15 nap
Egyéb tevékenység 90 nap
(4. melléklet)

Ellenőrzések típusai: 5. melléklet

Nyilatkozatok: 6. melléklet

Paks, 2022. 11.09.

Készítette:


Takácsné Sáfrán Ildikó
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Dr. Blazsek Balázs
Címzetes főjegyző


Szabó Péter
Polgármester

2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Az éves belső ellenőrzési terv készítésének kötelezettségét és kötelező tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. §. rögzíti.

Igazodva a hatályos stratégiai ellenőrzési tervhez, a kockázatelemzések alapján felállított prioritások és a rendelkezésére álló erőforrások, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével készítette el a belső ellenőrzési vezető jelen 2023. évi belső ellenőrzési ütemtervet.

➤ **Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzés**

Az egyes településekre vonatkozóan külön-külön elkészített, hatályos **stratégiai tervek** mutatják be az adott időszakra vonatkozó önkormányzati célokat, melyek szerint a belső ellenőrzés hosszú távú célja az, hogy az általa készített jelentéseken keresztül valós képet adjanak a vizsgált területről, feltárják a hiányosságokat és bemutassák az elért eredményeket. Az ellenőrzés feladatai és az ellenőrzési tervek készítésénél figyelembe veendő főbb szempontok nem változtak jelentősen az elmúlt időszakban:

- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának vizsgálata,
- az önkormányzatok és az általuk fenntartott szervezetek rendszeres ellenőrzése,
- az ellenőrzés folytonosságának fenntartása,
- az intézményi és önkormányzati belső kontrollrendszer kialakításának értékelése,
- az informatikai rendszerek és technikai eszközök minél hatékonyabb kihasználása, alkalmazása,
- tanácsadó funkció további erősítése és fejlesztése.

A stratégiai tervben rögzítettek szerint az önkormányzatoknál, az általuk fenntartott intézményeknél és egyéb szervezeteknél az alábbiak vizsgálatára kell különösen nagy hangsúlyt fektetni a beazonosított kockázati tényezők alapján:

- a kötelező és önként vállalt feladatellátás és gazdálkodás vizsgálata,
- a működés szabályozottsága, a szabályzatok színvonalának áttekintése,
- közbeszerzések beszerzések, ezekhez kapcsolódó eljárások vizsgálata,
- pályázatok, ezek eljárásrendjének és elszámolásának ellenőrzése,
- állami támogatás igénylésének és elszámolásának vizsgálata,
- kötött felhasználású és céljelleggel nyújtott állami támogatások ellenőrzése,
- finanszírozással nyújtott támogatások vizsgálata,
- vagyongazdálkodás, a vagyon és eszköz hasznosításának, illetve kihasználtságának, valamint a házipénztárak ellenőrzése,
- a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás elemzése,
- többségi önkormányzati tulajdonban lévő szervezetek vizsgálata,
- kötelezettségvállalások megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása, valamint
- a jogszabályban és helyi rendeletben meghatározott egyéb ellenőrzési kötelezettségek teljesítése.

A jelenleg hatályos belső ellenőrzési kézikönyv előírásai és a stratégiai tervben rögzítettek alapján elkészült a 2023. évi ellenőrzési tervet megalapozó **kockázatelemzés**. Ezen dokumentumok alapján az éves tervnél a szervezetek tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, melyekben szervezeti, személyi, illetve jogszabályi változások, emberi erőforrás kockázatok merülhetnek, illetve merültek fel.

A 2023. évi belső ellenőrzési feladatok tervezését meghatározó prioritások az alábbiak voltak:

- irányított, felügyelt szervek ellenőrzése,
- korábbi ellenőrzési tapasztalatok,
- belső kontrollok működése során feltárt hiányosságok megvalósulása,
- önkormányzati feladatok átrendeződése
- pénzügyi és könyvvizetés szabályszerűsége.

A kockázat elemzés során alkalmazott szempontok, ezek tartalma és súlyozási értéke az alábbi volt:

- | | | |
|---|--------------------------|---|
| ▪ | Kontroll környezet: | Az ellenőrzés meglátása alapján a korábbi tapasztalatok alapján az adott területen komoly kontroll problémák vannak.
Súlyozási érték: 8, Pontozás: 0-5 - ig. |
| ▪ | Pénzügyi hatás: | A területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységekre, ami a bevételeket, költségeket illeti.
Súlyozási érték: 10, Pontozás: 1-5- ig. |
| ▪ | Stratégiai hatás: | A területnek közvetlen hatásai vannak a gazdálkodó szervezet eredményességére (stratégiai terv + cél)
Súlyozási érték: 6, Pontozás: 1-5- ig. |
| ▪ | Funkcionális stabilitás: | A rendszer az előző évek óta komoly változáson ment át (átszervezés, új rendszer bevezetése, stb.)
Súlyozási érték: 6, Pontozás: 0-5-ig. |
| ▪ | Ellenőrzés gyakorisága: | A terület mikor volt utoljára ellenőrizve
Súlyozási érték: 8, Pontozás: 0-5- ig. |
| ▪ | Összetettség: | A folyamatnak sok a határfelülete egyéb folyamatokkal, több rendszert alkalmaz, vagy pedig a folyamat egyszerű
Súlyozási érték: 3, Pontozás: 1-5- ig. |
| ▪ | Kulcskockázat: | A vizsgálat hatóköre az adott területen a kulcskockázatra terjed ki vagy sem
Súlyozás érték: 200, Pontozás: 0-1- ig. |
| ▪ | Kötelező ellenőrzés: | Az ellenőrzést törvényi előírás, felügyelő bizottság, felügyelő szerv követeli meg vagy az ellenőrzést a szervezet vezetője, esetlegesen egyéb kötelező forrás javasolja.
Súlyozási érték: 500. Pontozás: 0,5-1- ig. |

Fenti szempontokat és eljárásrendet figyelembe véve és alkalmazva elkészültek a településekre vonatkozó adatfelmérésen alapuló kockázatelemzések, melyek alapján kiválasztásra kerültek a 2023. év folyamán ellenőrizendő témák, tevékenységek. Legnagyobb hangsúlyt a kockázatelemzések során a kulcskockázatok kapták, melyek alapját az ellenőrzés részére visszaküldött adatfelmérő lapokon rögzítettek képezik.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv a kisebb településeken egy, a két nagyobb településen pedig 4, illetve 8 vizsgálatot tartalmaz, melyek részletezését a 2. számú melléklet mutatja be. A melléklet tartalmazza az ellenőrzött szerv megnevezése mellett az azonosított kockázati tényezőket, a tervezett ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés típusát, célját, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást és az ellenőrzés konkrét ütemezését is. **Paksra** vonatkozóan az éves terv nyolc vizsgálatot, két szabályszerűségi és rendszer ellenőrzést, valamint négy pénzügyi vizsgálatot tartalmaz, 170 revizori nap beütemezésével.

A társulás településein a belső ellenőrzési feladat-ellátás változatlan. Megállapodás alapján a Társulást alkotó településeken, így Pakson is a Paksi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési csoportja látja el a feladatot, független szervezeti egységként. A készített terv nem tartalmaz egyéb külső erőforrást, de összeállításánál szem előtt lett tartva a belső ellenőrzési csoport humán erőforrás ellátottsága, mely 2022. év folyamán 3 fő volt. A csoport köztisztviselői mindannyian rendelkeznek a jogszabályokban előírt megfelelő szakmai végzettséggel és belső ellenőri regisztrációval is. A belső ellenőrök közül egy fő a belső ellenőrzési vezető feladatokat is ellátja. A kötelező és egyéb szakmai képzéseket a 2023. évi képzési terv tartalmazza.

Az éves ellenőrzési terv a szakmai ajánlásokban, köztük a Pénzügyminisztérium által közzétett „Útmutató”-ban is rögzített, 15 % tartalékidőt tartalmaz az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre, éves beszámolók elkészítésére és egyéb, a belső ellenőrzési feladatokhoz kapcsolódó adminisztrációs feladatok ellátására.

**Belső ellenőrzési csoport
2023. évi
munkaidő mérlege**

1. Ellenőrzési csoport létszáma:		3 fő
2. Elméleti kapacitás:	365 nap / év 3 főre	365 nap/fő 1095 nap
Csökkentő tényezők:		
▪ hétvége és fizetett ünnepnapok		114 nap
▪ szabadság		37 nap
▪ betegség		8 nap
▪ <u>képzés, továbbképzés</u>		<u>5 nap</u>
Összesen:		164 nap/fő
	3 főre	492 nap
3. Kapacitás, ellenőri napokban:		201 nap/fő
	3 főre:	603 nap
4. Tartalék (15 %):		30 nap/fő
	3 főre:	90 nap

(Tartalék képzése az alábbiakra: éves jelentések összeállítása 14 településre és a Társulásra, következő évi terv, képzési terv elkészítése, stratégiai terv felülvizsgálata és belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, ellenőrzési nyilvántartások elkészítése, tanácsadó tevékenység teljesítése, soron kívüli ellenőrzés végrehajtása.)

5. Tervezett munkatervi feladatokra rendelkezésre áll:	161 nap/fő
3 főre:	513 nap
Paksra vonatkozóan:	170 nap

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS 2023.

S.sz.	Önkormányzat neve	Belső ellenőr		Saját erő munkanap	Külső szolg. fő	Külső szolg. munkanap	Összes erőforrás		adminisztratív dolgozó	
		státusz	betöltött				munkanap	státusz	betöltött	
PAKS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA										
1.	PM Hivatal	3	3	275	0	0	275	0	0	0
2.	Irányított szerv	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Összesen	3	3	275	0	0	275 *	0	0	0

*Összes erőforrás = Ellenőrzések Paksra 170 nap + képzés 15 nap + egyéb tevékenység 90 nap = 275 nap

TEVÉKENYSÉGEK 2023.

Sorszám	önkormányzat	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás			Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	Külső kapacitás összesen	Kapacitás összesen
		saját nap	külső nap	db	saját nap	külső nap	saját nap	külső nap	saját nap	külső nap	nap	nap	nap
PAKS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA													
1.	PM Hivatal	106	0	0	0	0	15	0	90	0	211	0	211
2.	Soron kívüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Terven felüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Irányított szerv	64	0	0	0	0	0	0	0	0	64	0	64
5.	Soron kívüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Terven felüli kapacitás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Összesen	170	0	0	0	0	15	0	90	0	275	0	275

ELLENŐRZÉSEK 2023.

Sorszám	önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés			Rendszer ellenőrzés			Teljesítmény ellenőrzés			Informatika i ellenőrzés			Utó-ellenőrzés			Ellenőrzés összesen			Ellenőrzési napok összesen
		db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	db	saját	külső	
PAKS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA																							
1.	PM Hivatal	2	42	0	2	42	0	1	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	106	0	106	
2.	Irányított szerv	0	0	0	2	44	0	1	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	64	0	64	
	Összesen	2	42	0	4	86	0	2	42	0	0	0	0	0	0	0	0	8	170	0	170		