

## **Ács Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési terve**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Ács Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) a belső ellenőrzési feladatokat a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás által megbízott külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, a Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervet az előző időszakban lefolytatott ellenőrzések tapasztalataira, az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervében foglaltakra, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokra, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokra alapozva, a jegyző javaslatait is figyelembe véve készítettem el, a következők szerint:

### **1. A rendelkezésre álló erőforrások:**

A 2023. évi belső ellenőrzési napok száma a 2022. évihez hasonlóan 30 ellenőrzési nap. A külső szolgáltató díjazása bruttó 32 000 Ft/revizori nap, a szolgáltatás díját a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás téríti a tagönkormányzatok befizetései alapján.

Az ellenőrzés tárgyi feltételeinek biztosítása – a megbízási szerződésben foglaltak szerint – a belső ellenőr feladata.

### **2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások:**

Az előzetes felmérés, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatai alapján, figyelemmel az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervében foglaltakra, a tevékenységében fellelhető kockázatokra, a jegyző javaslataira, a 2023. évi ellenőrzési feladatok a következők szerint foglalhatók össze:

- az Önkormányzat rendelkezésére álló források takarékos, gazdaságos felhasználásnak ellenőrzése, különös tekintettel az energiaárak, valamint az infláció jelenlegi, illetve várható növekedésére a 2022. évi költségvetési információk, valamint a 2023. évi költségvetés tervezése vonatkozásában (12 nap);
- a pénzkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése. ((8 nap),
- az integrált kockázatkezelés és a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje (5 nap)
- utóellenőrzés (5 ellenőrzési nap).

A tevékenységekhez kapcsolódó kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázattértékelési 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:

Sorszám	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
	Súlyok összesen		16	

Az egyes tevékenységek kockázati értéke a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) alapján a következők szerint alakul:

	Belső kontroll rendsz.	Szervezet változás	Jogszab. környezet.	Korábbi ellenőrzések	Emberi erőforrás	Kockázati pont összesen
<b>HATÁS</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>16</b>
<b>Tevékenység</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége (1-5)</b>					
Az Önkormányzat rendelkezésére álló források takarékos, gazdaságos felhasználásnak ellenőrzése, különös tekintettel az energiaárak, valamint az infláció jelenlegi, illetve várható növekedésére a 2022. évi költségvetési információk, valamint a 2023. évi költségvetés tervezése vonatkozásában	4 16	3 6	5 25	5 10	3 9	<b>66</b>
A pénzkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.	5 20	1 2	3 15	4 8	5 15	<b>60</b>
Az integrált kockázatkezelés és a szervezeti integritást	5 20	1 2	3 15	3 6	3 9	<b>52</b>

sértő események kezelésének rendje						
Utóellenőrzés	5 20	5 10	4 20	3 6	2 6	<b>62</b>

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 szervezet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia”. Ennek megfelelően, az éves ellenőrzési tervet a 2023. évben ellenőrizni tervezett költségvetési szervek/intézmények vezetőiének is jóvá kell hagynia.

**A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet tartalmazza.**

- 3. Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 5 ellenőrzési nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.**
- 4. Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 5 nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.**
- 5. A 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.**

Ács, 2022. október 27.

**György Árpád**  
**Belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető**

**dr. Fülesné Balogh Anita**  
**Jegyző**

**Ácsi Bóbita Óvoda**  
**Héreginé Major Ilona**  
**Intézmény vezető**

**Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok**  
**Balogh Attila**  
**Megbízott intézményvezető**

**Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ**  
**Gerencsérné Járóka Erzsébet**  
**Intézményvezető**

1. számú melléklet.

1. számú melléklet.

Ács Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa és célja	Az ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázatok	Ellenőrzési kapacitás (erőforrás)	Az ellenőrzés ütemezése
<p>Ács Város Önkormányzat a.</p>	<p>Az Önkormányzat rendelkezésére álló források takarékos, gazdaságos felhasználásnak ellenőrzése, különös tekintettel az energiaárak, valamint az infláció jelenlegi, illetve várható növekedésére a 2022. évi költségvetési információk, valamint a 2023. évi költségvetés tervezése vonatkozásában (12 nap)</p>	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy Ács Város Önkormányzata a rendelkezésére álló erőforrásokat takarékosan és eredményesen használta fel, biztosított-e az Önkormányzat pénzügyi-egyensúlyi helyzetét, kötelező és önként vállalt feladatainak ellátása. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> Teljesítmény ellenőrzés.</p>	<p>2022. év.</p>	<p>Az Önkormányzat rendelkezésére álló erőforrásokat nem megfelelően használja fel, a kötelező és önként vállalt feladatok és rendelkezésre álló erőforrások egyensúlya, a pénzügyi-likviditási egyensúly nem biztosított, a gazdálkodás során kockázatok léphetnek fel.</p>	<p>12 ellenőrzési nap.</p>	<p>I. negyedév</p>
<p>Ács Város Önkormányzat a és az általa irányított</p>	<p>A pénzkézelés szabályozottságának és szabályszerűség</p>	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak ellenőrzése, hogy a pénzkézelés szabályozása megfelelő volt-e, annak gyakorlati alkalmazása</p>	<p>2022 év, 2023. év az ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>Kockázatot jelent a pénzkézelés nem megfelelő szabályozása, illetve a pénzkézelés során az alapvető kontrollok (kiemelten a</p>	<p>8 ellenőrzési nap.</p>	<p>II. negyedév</p>

költségvetési szervek/intézmények.	ének ellenőrzése. (8 nap)	<p>szórán a központi államháztartási előírások és a belső szabályzatok előírásai érvényesültek-e.</p> <p><u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy Ács Város Önkormányzatánál, valamint általa alapított és irányított intézményeknél az integrált kockázatkezelési rendszer és a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje kialakítása és megfelelő működtetése biztosított volt-e.</p> <p><u>Az ellenőrzés típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés.</p>	2022 év, 2023. év az ellenőrzés időpontjáig.	<p>teljesítésigazolás és az érvényesítés nem megfelelő ellátása.</p> <p>5 ellenőrzési nap</p> <p>Kockázatot jelent az integrált kockázatkezelés és a szervezeti integritás szabályozottsága, szabályszerűsége, a szervezet működésében fennálló kockázatok feltárása, kezelése, valamint a szervezeti integritás biztosítása.</p>	III. negyedév
Ácsi Polgármesteri Hivatal	Utóellenőrzés (az előző időszakban végzett ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának, az intézkedési tervekben meghatározott feladatok teljesítésének ellenőrzése)	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, a belső ellenőr által tett javaslatok hasznosítására intézkedtek-e, az intézkedések eredményeként a tevékenységek szabályszerűsége, eredményessége javult-e.</p> <p><u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi, illetve utóellenőrzés</p>	2022. év, 2023. évek (az ellenőrzés időpontjáig).	<p>Kockázatként értékelhető, hogy az intézkedés tervben meghatározott feladatokat nem, illetve nem teljes körűen hajtották végre.</p> <p>5 ellenőrzési nap</p>	IV. negyedév
<b>Összesen</b>					<b>30 ellenőrzési nap</b>

Megj. Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján, az év során módosulhat. Az éves ellenőrzési terv a Képviseelő-testület határozata alapján módosítható.