

**Nagymaros Város Önkormányzat**

**2023.**

**ÉVES  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

## *A belső ellenőrzés 2023. évi terve*

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Nagymaros Város Önkormányzat független belső ellenőrzésének 2023. éves terve a Bkr. követelményeinek megfelelően és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban készült el.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

### I.

#### Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

Nagymaros Város Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- jogszabályváltozások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás.

A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- A közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás.
- Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, vagyoneértékelés.
- Magyarország központi költségvetéséről szóló törvényben meghatározott támogatások igénylése.
- A civil szférának juttatott támogatások felhasználása.
- Az Európai Unió és a hazai pályázatokkal kapcsolatos dokumentumok, elszámolások.
- Az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárások.
- A belső kontroll rendszer működtetése.
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények „átfogó” ellenőrzése.
- A kockázatos területek ellenőrzése „téma”, vagy „cél” ellenőrzés formájában.
- A korábbi belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása.

A 2023. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatása szerint készült.

Az Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

## Nagymaros Város Önkormányzata

A 2023. éves belső ellenőrzés feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- a központi jogszabályban és a helyi szabályozásban előírt belső ellenőrzések végrehajtása,
- az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények vezetői által feltárt kockázatok kezelése,
- a korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hiányosságok, hibák,
- az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése.

*A kiválasztott folyamatok közül a következők magas kockázati pontot értek el:*

1. Pénzkezelés ellenőrzése
2. Térítési díjak ellenőrzése
3. Költségvetés készítés vizsgálata

*Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrizni kívánt tevékenységek:*

1. Térítési díjak ellenőrzése

**2023. évi Belső Ellenőrzési Munkaterv**  
(a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján)

A tervezett ellenőrzések tárgya	Ellenőrzést megalapozó kockázatelemzés	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv egység megnevezése
31.§ (4). b)	31.§ (4). a)	31.§ (4). c)	31.§ (4). d)	31.§ (4). e)	31.§ (4). f)	31.§ (4). g)	31.§ (4). h)
<b>Térítési díjak ellenőrzése</b>	Kockázati érték: 84  Ellenőri nap: 5	Annak megállapítása, hogy a térítési díjak megállapítása és a nyilvántartások vezetése a vonatkozó szabályoknak megfelelően történik-e.	2022 év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. március	Önkormányzat, konyha
<b>Egyéb</b>							
<b>Tanácsadó tevékenység</b>				2 fő			
<b>Soron kívüli ellenőrzések</b>				2 fő			

Dátum: 2022. december 5.

Lászlóné Pap Katalin  
belső ellenőrzési vezető

**21. § (3).a) Szabályszerűségi ellenőrzések:** a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai

**21. § (3).b) Pénzügyi ellenőrzések** célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése

**21. § (3). c) Rendszerellenőrzések** keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni

**21. § (3).d) Teljesítmény-ellenőrzések** célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg

**21. § (3).e) Informatikai rendszerek ellenőrzése** a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul

# Nagymaros Város Önkormányzata

## Képzések, továbbképzések:

A belső ellenőrök 2023. évi kötelező és egyéb szakmai továbbképzésére tervezett napok száma a Stratégiai Ellenőrzési Terv alapján (1 nap/fő) 2 nap.

## Tartalékidő:

A 2023. éves belső ellenőri munkaerő mérleg 4 munkanap tartalékidővel számolva került összeállításra.

## A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A külső szolgáltató biztosítja a belső ellenőrzéshez a szükséges erőforrást.

A kijelölt ellenőrök a jogszabályi feltételeknek megfelelnek, rendelkeznek az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek.

A belső ellenőrzési vezető jogszabályban előírt feladatainak időszükséglete:

Sorszám	A belső ellenőrzési vezető főbb feladatai	Időszükséglet nap
1.	Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása.	3
2.	Kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása.	5
3.	Az ellenőrzések összehangolása, megbízólevelek, ellenőrzési programok készítése, illetve jóváhagyása. Az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.	18
4.	Az ellenőrzések lezárása előtt az ellenőrzési jelentések részét képező vezetői összefoglaló elkészítése, illetve ellenőrzése. A lezárt ellenőrzési jelentések megküldése a Jegyző részére.	12
5.	Az ellenőrzésekről nyilvántartások vezetése: <ul style="list-style-type: none"><li>- Nyilvántartást vezet a végrehajtott ellenőrzésekről.</li><li>- Nyilvántartást vezet a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról.</li></ul>	12
6.	A Jegyző tájékoztatása az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésről. Az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása.	6
7.	Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos információk bekérése, összefoglalása.	10
8.	<b>Összesen:</b>	<b>66</b>

# Nagymaros Város Önkormányzata

## Nagymaros Város Önkormányzat által megbízott szolgáltató Belső Ellenőrzési Csoportja

2023. évi

### MUNKAI D Ő M É R L E G E

2 főre számítva

1. Létszám  
2 fő belső ellenőr
2. Elméleti kapacitás  
2 x 365 nap=730 naptári nap
3. Csökkentő tényezők:
  - szombat, vasárnap: 210 naptári nap
  - fizetett ünnepek: 16 naptári nap
  - szabadság : 68 munkanap
  - betegség: 20 naptári nap
  - képzés, továbbképzés: 20 munkanap
4. Kapacitás ellenőri napban  
(elméleti kapacitás - csökkentő tényezők) 396 naptári nap
5. Tartalék  
előre nem tervezhető ellenőrzési feladatokra 18 munkanap
6. A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához szükséges 18 munkanap
7. Tervezett munkatervi feladatokra rendelkezésre áll 360 munkanap
8. Kapacitást növelő tényezők  
külső szakértő bevonása külön vezetői döntés alapján: -

A 2023. évi ellenőrzési munkatervben szereplő 5 ellenőri munkanap biztosítja 1 ellenőrzés idősükségletét.

Nagymaros, 2022. december 5.

Az ellenőrzési tervet összeállította:

Lászlóné Pap Katalin  
belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési tervet jóváhagyta:

Eőryné dr. Mezei Orsolya  
jegyző