



Mogyoródi Polgármesteri Hivatal
JEGYZŐJE

2146 Mogyoród, Dózsa György út 40., Tel.: 28/540-716; Fax: 28/540-715
e-mail: jegyzo@mogyorod.hu
KRID azonosító: 356220309

Polgármesteri Hivatal Mogyoród

Ikt.sz.: 9714-1/2021
Ikt. d.:
2021 NOV 18.

E.sz.:
Mell.:
Ea.: FC.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő Testület

2021. november 29. napján tartandó ülésére

Tárgy: Döntés Mogyoród Nagyközség Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési terve elfogadásáról

Mellékletek: Mogyoród Nagyközség Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési terve

Előterjesztő: Dr. Fila László jegyző

Előterjesztést készítette: Dr. Fila László jegyző

Törvényességi ellenőrzésre érkezett: 2021.11.16. (jegyző/helyettes tölti ki)*

Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte: dr. Fila László jegyző

Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte: Illés-Németh Anita adó- és pénzügyi irodavezető

Tárgyalja: PB

A Képviselő Testület* ¹ :			
- nyilvános			
- zárt	Mötv.46.§ (2) bekezdés a) pont alapján**	Mötv.46.§ (2) bekezdés b) pont alapján**	Mötv.46.§ (2) bekezdés c) pont alapján**
Határozathozatal módja:	egyszerű / minősített többség*		

Tisztelt Képviselő Testület!

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdés rendelkezése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – 2019-2022. évekre vonatkozóan

¹ * megfelelő szövegrész aláhúzendó

** megfelelő szövegrész aláhúzendó

stratégiai ellenőrzési tervet készített, amelyet a Képviselő-testület 654/2018. (XII.17.) Kt. számú határozatával jóváhagyott. A hivatkozott jogszabály alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a 2018-ban már elfogadott stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet (Bkr. 31.§).

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az ellenőrzési terv összeállításakor tartalék időkeretet is tervezni kell az előre nem látható feladatok elvégzésére.

A 118/2018. (III.28.) Kt. számú határozat alapján a belső ellenőrzési feladatokat a 346/2020.(X.30.) határozat alapján megkötött Megbízási Szerződés szerint a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. (1135 Budapest, Mór u. 2-4., adószáma: 10815018-2-41, cégjegyzékszám: 01-10-042131) látja el. A belső ellenőrzési vezetője által készített 2022. évi ellenőrzési tervet jelen előterjesztés melléklete tartalmazza.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagyni (Bkr. 32.§ (4) bek.). Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat jóváhagyására.

Határozati javaslat:

Mogyoród Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete Mogyoród Nagyközség Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét a 253. előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Kabinetiroda útján dr. Fila László jegyző, Paulovics Géza polgármester

Határidő: 2021. december 31., az ellenőrzési terv végrehajtására: 2022. december 31.

Mogyoród, 2021. november 16.

.....
Dr. Fila László
jegyző



Mogyoród Nagyközség Önkormányzat
2146 Mogyoród, Dózsa György út 40.

Belső ellenőrzési terv
2022. év



Készítette: Preizer Lili Belső ellenőr

Jóváhagyta:

.....
Dr. Fila László
jegyző
Mogyoródi Polgármesteri Hivatal

.....
Marosán László
igazgató
Juhász Jácint Művelődési Ház

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata

Mogyoródi Polgármesteri Hivatal

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2022.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra.

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

A Mogyoródi Polgármesteri Hivatalnál és a hozzá rendelt intézményeknél a 2022. évre kiemelt kockázatot jelentenek a kiadásokhoz szükséges források megteremtése, szakképzett munkaerő hiánya, bevételi lemaradások kezelése, valamint a szabályszerű gazdálkodás biztosítása.

A 2022. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv minta 1. számú kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata képviselő-testületének döntése alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a Mogyoródi Polgármesteri Hivatal látja el. A tervezés során elkülönítetten kerültek tervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzések.

Az intézmények tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak, amelyeknél a korábbi években az ellenőrzés hibákat, hiányosságokat tárt fel, illetve, amelyek ellenőrzésére az elmúlt 3 évben nem került sor.

A 2022. évi ellenőrzési terv összeállításának szempontjai az alábbiak voltak:

- analitikus nyilvántartások jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a belső szabályozottság hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a kontrollkörnyezet kialakításának és működtetésének szabályszerűsége
- a jogszabályi kötelezettségekből eredő nyilvántartások szabályszerűsége
- a helyi adóztatási tevékenység végrehajtási feladatkör ellátásának hatékonysága

- további szempont volt az ellenőrzési terv összeállításában, hogy olyan területet is ellenőrizzünk, amelynek az ellenőrzése az elmúlt 3 évben nem került sor.

Az ellenőrzési terv készítésekor figyelembe kell venni a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §. (6) pontjának azon rendelkezését, mely szerint az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre revizori kapacitást kell tartalékolni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §. (4) pontja értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzést, és a részletesen bemutatásra kerülő következő évi ellenőrzéseket.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

S.sz	Kockázati tényező	Kockázati tényezők terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2	Változás/átszervezés (jogszabályi, szervezeti, személyi)	1-3	4	4-12
3	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5	Bevételszintek/Költségszint	1-3	6	6-18
6	Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10
8	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1-3	3	3-9
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	1-3	3	3-9
11	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
12	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 133

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

II.

2022. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok ütemezése

Az ellenőrzést végző szervezet (szolgáltatási szerződés alapján):

SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135 Budapest, Mór u. 2-4.

A 2022. évre vonatkozó ellenőrzési terv feladata:

Bizonyosságot adó tevékenység keretében

A **Mogyoród Nagyközség Önkormányzatával** kötött megállapodás alapján a Saldo Zrt. részéről egy fő külsős belső ellenőr látja el az Önkormányzat és Intézményei belső ellenőrzését.

Mogyoród Nagyközség Önkormányzatának intézményei:

- Mogyoródi Polgármesteri Hivatal
- Mogyoródi Pillangós Óvoda
- Mogyoródi Család- és Gyermejjóléti Szolgálat
- Juhász Jácint Művelődési Ház-Könyvtár
- Mogyoródi Turisztikai és Településfejlesztő Kft
- Mogyoród Településüzemeltető Nonprofit Kft
- Mogyoródi Román Nemzetiségi Önkormányzat
- Mogyoródi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2022.évben az intézmények közül belső ellenőrzést a **Juhász Jácint Művelődési Ház-Könyvtár és a Mogyoródi Polgármesteri Hivatal** esetében tervezünk.

A kockázatelemzéssel érintett folyamatok közül a vezetőséggel egyeztetett szempontok és a kockázatelemzés alapján a következő területek kerültek kiválasztásra:

Az intézmények belső ellenőreként tervezett ellenőrzések:

- A helyi adóztatási tevékenység ellenőrzése kiemelten a végrehajtási tevékenység hatékonyságának ellenőrzése a Mogyoródi Polgármesteri Hivatalnál

Irányítószervi ellenőrzésként tervezett ellenőrzések:

- Juhász Jácint Művelődési Ház-Könyvtár átfogó vizsgálat

Sor szá m	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum pontjait megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzőt szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							Az ellenőrzés nap	fő
1.	A helyi adóztatási tevékenység ellenőrzése kiemelten a végrehajtási tevékenység hatékonyságának ellenőrzése a Tiszaföldvári Polgármesteri Hivatalnál	Cél: Annak megállapítása, hogy a jogszabályokban meghatározottak alapján alakították-e ki a helyi adóztatási tevékenységet, valamint, hogy a helyi adók kezelésében, beszedésében, a hátralékok behajtásában a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2021. év	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Annak kockázata, hogy a hatályos szabályzóknak nem megfelelő az adóztatási tevékenység a hatékonyság, eredményesség szempontjai nem érvényesülnek 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mogyoródi Polgármesteri Hivatal	március	15 nap	1
2.	Juhász Jácint Művelődési Ház-Könyvtár átfogó vizsgálat	Cél: annak megállapítása, hogy az Intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően látja el szakmai feladatait, a munkautáji, gazdálkodási folyamatait Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2021. év	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Annak kockázata, hogy: a szakmai nyilvántartások vezetése nem megfelelő, hiányos a humán erőforrás biztosítása nem megfelelő ➤ gazdálkodás nem megfelelő szabályozottsága 	Rendszer ellenőrzés	Juhász Jácint Művelődési Ház-Könyvtár	május	20 nap	1

Tanácsadói tevékenység keretében

A Bkr. előírásainak megfelelően a tanácsadásra 4 ellenőri napot tervezünk, amelyet az ellenőrzés hatáskörébe tartozó intézmények írásbeli felkérés alapján felhasználhatnak.

Az ellenőrzés célja az írásbeli felkérés tartalmának megfelelő megalapozott és a szervezet hatékony gazdálkodását elősegítő javaslatok megfogalmazása.

III.

Tervezett belső ellenőri kapacitás

A belső ellenőri feladatokat külső szakértő szervezet, a Saldo Zrt. látja el szerződés alapján, 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

A belső ellenőri feladatok ellátására 35 revizori napot terveztünk, rendkívüli ellenőrzésre 4 munkanapot, tanácsadásra 4 munkanapot, a belső ellenőrzési feladatok ellátására (nyilvántartások, éves, terv, összefoglaló éves jelentés elkészítése, stb.) 6 munkanapot terveztünk.

Az összes tervezett embernap 49 nap.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Külső szolgáltató által ellátott belső ellenőrzési feladatok

Sz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	255	1	
2.	Kieső munkaidő	36	1	(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek	6	-	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	-	
5.	Átlagos betegszabadság	0	-	
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	219		(1)-(2)
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)			35
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			4
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			4
10.	Képzés (pl. 10%)			-
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)		49	6
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			(7)+(8)+(9)+(10)+(11)
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			(6) vs. (12)

14.	Tartalékidő	<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás több mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges</i>
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	<i>Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges</i>
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevételét kell tervezni</i>

A belső ellenőr a szolgáltatói szerződés szerint a továbbképzéséről saját maga gondoskodik, ezért a képzésre nem terveztünk embernapot.

Az ellenőrzést lefolytató személyek:

Preizer Lili belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető, regisztrációs száma: 5115838

Budapest, 2021. 11. 08.

.....
Preizer Lili
Belső ellenőr

KOCKÁZATELEMZÉS

I. Belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés

A kockázatelemzés célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a Hivatal folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat, annak érdekében, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a Hivatal vezetőjével egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

Mogyoródi Polgármesteri Hivatalának alapító okiratában rögzített alaptevékenységei:

- Helyi önkormányzatok és társulások igazgatási tevékenysége
- Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
- Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
- Államháztartás igazgatása, ellenőrzése
- Adó-, vám-és jövedéki igazgatás
- Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
- Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselő választásokhoz kapcsolódó tevékenységek
- Országos és helyi népszavazással kapcsolatos tevékenységek
- Állampolgársági ügyek
- Közterület rendjének fenntartása

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata által ellátandó szakmai alaptevékenységek:

- Köznevelési Intézmények fenntartása
- Közművelődési Intézmények fenntartása
- Szociális feladatok ellátása
- Városüzemeltetési feladatok
- Általános orvosi szolgáltatások
- Közegészségügyi szolgáltatások
- Szabadidő és sportszolgáltatások

1. Kockázatok, kockázati tényezők azonosítása, elemzése

Ahhoz, hogy a belső ellenőrzés azonosítani tudja a folyamathoz kapcsolódó kockázatokat a Hivatal vezetője, valamint az Önkormányzat költségvetési szerveinek vezetői részére megküldtük egy Kockázatelemzési kérdőívet. Azonban fontos megjegyezni, hogy a belső ellenőrzés a saját szakmai véleményére támaszkodva felül bírálhatja a folyamatgazdák által meghatározott kockázatokat, illetve azok mértékét.

A kockázatok kiváltó okainak tekinthetőek, általános jellemzőjük, hogy olyan tényezők, amik kockázatokat generálnak, több kockázati tényező egymást erősítő hatásaként pedig vagy a kockázatok bekövetkezésének esélyét vagy a hatását növelik, legrosszabb esetben pedig mind a kettőt. A kockázat mindig egy esemény, a kockázati esemény bekövetkezését több ok, tényező is előidézheti, ezeket nevezzük kockázati tényezőknek.

1. sz. melléklet

A kitöltött kérdőív, a belső ellenőrzés tapasztalatai, a belső szabályzatok alapján, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott, kockázatelemzési modell alapján a következőként alakultak a kockázati tényezők súlyozott besorolásai:

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Pont
1	Belső kontrollok értékelése	2	5	10
2	Változás/átszervezés	1	4	4
3	A rendszer komplexitása	2	4	8
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18
6	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	4	2	8
8	Vezetőség aggályai	1	3	3
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8

Fenti táblázat alapján:

Alacsony prioritású rendszerek: 2, 6, 8, 9,

Közepes prioritású rendszerek: 1, 3, 4, 10, 11

Magas prioritású rendszerek: 5, 7, 12,

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata	Belső erőforrás ¹				Külső erőforrás ²				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás ³				Bruttó erőforrás ⁴	
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő) ⁵	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁶	ellenőri nap ⁷	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap				
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	35,0	35,0	0,0
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen														
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,5							15,0	15,0	0,0
1. Juhász Jácint Művelődési Ház-Könyvtár					0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	20,0	0,0
2. Irányított költségvetési szerv neve					0,5							20,0	20,0	0,0
3. Irányított költségvetési szerv neve												0,0	0,0	0,0
n. Irányított költségvetési szerv neve												0,0	0,0	0,0
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ³												0,0	0,0	0,0
												0,0	0,0	0,0

Egyéni képzési terv

2022. év

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata

2146 Mogyoród, Dózsa György út 40.

belső ellenőr

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Saldo Zrt. belső ellenőri klubjában 3 szakmai előadás meghallgatása	2022. december 31-ig
ÁBPE -Kockázatelemzésen alapuló tervezés -Folyamatalapú integrált kockázatkezelés	2022. december 31-ig

Név: Preizer Lili belső ellenőr	Jóváhagyta: jegyző
Dátum: 2021.11.08.	Dátum:
Aláírás:	Aláírás: