



**Mogyoródi Polgármesteri Hivatal**

**JEGYZŐJE**

2146 Mogyoród, Dózsa György út 40., Tel.: 28/540-716; Fax: 28/540-715

e-mail: [jegyzo@mogyorod.hu](mailto:jegyzo@mogyorod.hu)

KRID azonosító: 356220309

Iktatószám: 14971-2/2022/INA

**ELŐTERJESZTÉS**

a Képviselő Testület

**2022. november 28. napján tartandó ülésére**

Tárgy: Döntés Mogyoród Nagyközség Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Mellékletek: Belső ellenőrzési terv 2023. (Mogyoródi Család-és Gyermejköltségi Szolgálat; Mogyoródi Polgármesteri Hivatal)

1. sz. melléklet\_kockázatelemzés-létszám és erőforrás adatok
  2. sz. melléklet\_ellenőrzések
  3. sz. melléklet\_tevékenységek
- Egyéni képzési terv 2023

Előterjesztő: Dr. Fila László jegyző

Előterjesztést készítette: Ádám Kinga pénzügyi ügyintéző

Törvényességi ellenőrzésre érkezett: 2022.11.17. (jegyző/helyettes tölti ki!)\*

Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte: dr. Fila László jegyző

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

Tárgyalja: Pénzügyi Bizottság

<b>A Képviselő-testület ülése*1:</b>			
- nyilvános			
- zárt	Mötv.46.§ (2) bekezdés a) pont alapján**	Mötv.46.§ (2) bekezdés b) pont alapján**	Mötv.46.§ (2) bekezdés c) pont alapján**
<b>Határozathozatal módja:</b>	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.

1 \* megfelelő szövegrész aláhúzendó

\*\* megfelelő szövegrész aláhúzendó

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

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

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 vezető által készített és a Bkr. 32. § (3) bekezdése szerinti november 30-i határidőben, 2022.11.03-án megküldött 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési tervét a 337. előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: 2022. december 31., az ellenőrzési terv végrehajtására: 2023. december 31.

Felelős: Kabinet, Adó és Pénzügyi Iroda útján dr. Fila László jegyző, Paulovics Géza polgármester

Mogyoród, 2022. november 17.

  
Dr. Fila László  
jegyző



## Mogyoród Nagyközség Önkormányzata

### Mogyoródi Polgármesteri Hivatal

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2023.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési 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 2023. évre kiemelt kockázatot jelentenek a kiadásokhoz szükséges források megteremtése, szakképzett munkaerő hiánya, bevételi lemaradások kezelése, valamint a szabályszerű gazdálkodás biztosítása.

A 2023. 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 ellenőrként 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 2023. 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
- 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.

### 2023. 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 2023. 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

2023. évben az intézmények közül belső ellenőrzést a **Mogyoródi Család- és Gyermejjóléti Szolgálat** 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 ellenőreiként tervezett ellenőrzések:

- A hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti eljárásának vizsgálata

Irányítószervi ellenőrzésként tervezett ellenőrzések:

- Mogyoródi Család- és Gyermejjóléti Szolgálat belső kontroll rendszer vizsgálata

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás ellenőri nap	ellenőrzésre fő
1.	Mogyoródi Család- és Gyermekjóléti Szolgálat belső kontroll rendszer vizsgálata	Cél: Annak megállapítása, hogy a jogszabályban meghatározott és előírt belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásokat a szakmai működés során kellő következetességgel kerültek betartásra Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2022. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Annak kockázata, hogy a szakmai nyilvántartások vezetése nem megfelelő, hiányos</li> <li>➤ a humánerőforrás biztosítása nem megfelelő</li> <li>➤ gazdálkodás nem megfelelő</li> </ul> szabályozottsága	Rendszer ellenőrzés	Mogyoródi Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	március	20 nap	1
2.	A hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti eljárásának vizsgálata	Cél: annak megállapítása, hogy a hagyatéki eljárás belső szabályozása megfelel-e a jogszabályokban foglaltaknak, a belső szabályzatok és a hagyatéki eljárás rendje összhangban vannak-e egymással, illetve az eljárási cselekményeket a külső és belső szabályozókban foglaltak szerint végzik-e. Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2022. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Annak kockázata, hogy: belső szabályozás hiányzik vagy nem megfelelő</li> <li>➤ nincs meg az összhang az eljárási rend és a szabályozók között</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mogyoródi Polgármesteri Hivatal	július	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 40 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 54 nap.

#### Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

##### Külső szolgáltató által ellátott belső ellenőrzési feladatok

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	260	1	
2.	Kieső munkaidő	38	1	(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek	8	-	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	-	
5.	Átlagos betegszabadság	0	-	
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	222		(1)-(2)
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)			40
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			4
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			4
10.	Képzés (pl. 10%)			-
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)	54		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. 07.

.....  
*Preizer Lili*  
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 tekinthetők, 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.

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:

	Polgármesteri Hivatal	Pillangós Óvoda	Család-és Gyermekjóléti Szolgálat	Juhász Jácint Művelődési Ház és Könyvtár	Mogyoródi Turisztikai és Településfejlesztő Kft	Mogyoród Településüzemeltető Nonprofit Kft
Belső kontrollok értékelése	5	10	15	10	5	5
Változás/Átszervezés	8	8	8	12	4	4
A rendszer komplexitása	12	8	8	4	8	8
Kölcsönhatás más rendszerekkel	9	3	6	3	9	5
Bevétel/Költségszint	18	12	12	12	12	12
Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás	6	4	4	2	4	4
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	4	10	2	4	4
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3	3	9	6	3	3
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	4	4	4	4	4
Szabályozottság és szabályosság	3	6	9	6	9	6
Munkatársak tapasztalata és képzettsége	3	6	9	6	3	3
Erőforrások rendelkezésre állása	12	8	8	8	8	8
<b>Összesen pont</b>	<b>85</b>	<b>76</b>	<b>102</b>	<b>75</b>	<b>73</b>	<b>70</b>

Fenti táblázat alapján:

Alacsony prioritású rendszerek:

Közepes prioritású rendszerek: Pillangós Óvoda, Juhász Jácint Művelődési Ház és Könyvtár, Mogyoródi Turisztikai és Településfejlesztő Kft., Mogyoród Településüzemeltető Nonprofit Kft.

Magas prioritású rendszerek: Polgármesteri Hivatal, Család-és Gyermekjóléti Szolgálat







Egyéni képzési terv  
2023. 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	2023. december 31-ig
ÁBPE – Informatikai ellenőrzés	2023. december 31-ig

Név: Preizer Lili belső ellenőr	Jóváhagyta: jegyző
Dátum: 2022.11.07.	Dátum:
Aláírás: <i>Preizer Lili</i>	Aláírás: