

Ikt.szám: KH/7303-1/2022.

## ELŐTERJESZTÉS

Kerekegyháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2022. december 21-i ülésére

**Tárgy:** Kerekegyháza Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési terve

Előterjesztő:

Vincze Miklós  
jegyző

Az előterjesztést készítette:

Verosztáné Csorba Mónika  
aljegyző

Véleményezésre és tárgyalásra  
megkapta:

A Képviselő-testület bizottságai

Törvényességi véleményezésre  
megkapta:

Vincze Miklós  
jegyző

Pénzügyi iroda részéről látta:

Halcsikné Szabó Ágnes  
pénzügyi irodavezető

Jóváhagyom:

Vincze Miklós  
jegyző

Döntési javaslat: határozati-javaslat

Döntési változatok száma: 1

Melléklet: Belső ellenőrzési terv

**Kerekegyháza Közös Önkormányzati Hivatal**  
**Jegyzőjétől**

**ELŐTERJESZTÉS**

Kerekegyháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2022. december 21-i ülésére

**Tárgy:** Kerekegyháza Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdésében meghatározott tevékenység. Önkormányzatunk jogszabályban előírt kötelezettségének megbízott belső ellenőr alkalmazásával tesz eleget.

**A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Rendelet) 31. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az Önkormányzatnak december 31-ig kell jóváhagynia a következő évi ellenőrzési tervet, mely Fülöpháza Község Önkormányzatával közös, tekintettel arra, hogy a két település közös önkormányzati hivatalt tart fenn.**

A Rendelet 31. § (2) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A Rendelet 31. §. (4) bekezdésében foglaltakra tekintettel az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A Rendelet 32. §-ának (3)-(4). bekezdéseiben foglaltak értelmében helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves

ellenőrzési tervét november 30-ig megküldi a jegyző részére, a Képviselő-testület december 31-ig hagyja jóvá a tervet.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

A határozat 1. sz. melléklete tartalmazza a következő évre vonatkozó belső ellenőrzési tervünket.

### **Önkormányzat:**

**Pályázatok ellenőrzése:** az Európai Unió támogatásokkal kapcsolatos szabályzatunk és jogszabályi előírások miatt szükséges az Unió pályázataink és egyéb támogatások lebonyolításának ellenőrzése. A 200 millió feletti, vagy több évet átfogó Unió pályázattal kapcsolatosan pedig 2 évente kötelező ellenőrzés van előírva.

- **TOP-2.1.3-16-BK1-2020-00033 „Fülöpháza környezetvédelmi infrastruktúra fejlesztése”** c. pályázat lezárásának ellenőrzése

- **MFP-FAE/2021 „Felelős állattartás elősegítése” és MFP-ÖTIK/2022 „Önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok fejlesztése – 2022”** c. pályázatok megvalósításának ellenőrzése

A **közbeszerzésekről** szóló törvény 27. §-a értelmében a közbeszerzési belső szabályzatban kell szabályozni a közbeszerzések belső ellenőrzési kötelezettségét. A fentiek alapján javasoljuk, hogy a belső ellenőrzés terjedjen ki a közbeszerzések/berzések általános ellenőrzésére, a terv megvalósulására. Javaslat közbeszerzés/berzés részletes ellenőrzésére:

- 2022. évi Közbeszerzési és Berzési Tervben megvalósultak vizsgálata, kiemelve a

**Közvilágítás-korszerűsítés berzési eljárásának vizsgálata**

**Támogatások vizsgálata:** az átadott pénzeszközök belső ellenőrzése is előírás. Javasoljuk, hogy a **Városgazdasági Nkft** finanszírozási megállapodása alapján a bérlakásgazdálkodás feladatellátás szabályszerűségét ellenőriztessük. Egyéb támogatottjainkat az utóbbi években szerepeltettük a belső ellenőrzésben.

**Kockázatkezelési szabályzatunk és az elmúlt évek kockázatkezelési dokumentációját figyelembe véve - egyeztetve az intézményvezetőkkel, a jegyzővel, a pénzügyi irodavezetővel – magas kockázatúnak az alábbi területeket értékeltük:**

### **Katona József Művelődési Ház és Könyvtár:**

2022. évi Könyvtári érdekeltség-növelő támogatás felhasználásának, nyilvántartásának ellenőrzése.

### **Bölcsőde:**

Gondozási és étkezési díj nyilvántartások, befizetések ellenőrzése, 2022. év október-november hónapra vonatkozóan.

### **Óvoda:**

Feladatellátáshoz kapcsolódó mutatószámellenőrzés 2022. októberi statisztika alapján.

## **HSZK:**

Támogató szolgáltatás számára beszerzésre kerülő új gépjármű beszerzési eljárásának ellenőrzése

## **Hivatal:**

- **2022. évi Népszámlálás pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése**
- **Kerekegyházi Önkormányzati Tűzoltóság és az Önkormányzat közötti 2022. évre vonatkozó finanszírozási megállapodáshoz kapcsolódó elszámolás ellenőrzése**

Tartalék idő: tanácsadói tevékenység

Jellemzően a pénzügyi jellegű ellenőrzések kerültek a belső ellenőrzési tervbe beépítésre.

## **Személyi feltételek, finanszírozás:**

Megbízással látjuk el a belső ellenőrzést, külső megbízott, Szűcs Tibor ev. által.

Az állami költségvetés a belső ellenőrzésre külön támogatást nem ad, az az önkormányzati hivatal működés költségeiből kell finanszírozni. Az eddigi feladatellátó 60 ellenőrzési napra árajánlatát 28.000 Ft/nap összegben tette meg. Jelen külsős megbízásos feladatellátás költségigénye lényegesen alacsonyabb a közszolgálati jogviszonyban, főállásban alkalmazandó belső ellenőrnél, mivel felsőfokú szakirányú végzettségű személyt lehetne csak belső ellenőrként alkalmazni, aki az összeférhetetlenség biztosítása miatt, egyéb hivatali feladatok ellátását nem is végezhetné.

**Éves költségvetési igénye: bruttó 1.680.000 Ft (bruttó 140.000 Ft/hó. )**

Tekintettel arra, hogy jelen feladat a jegyzőhöz van telepítve, ennek finanszírozása a közös önkormányzati hivatal fenntartását szabályozó megállapodás alapján történik. A megállapodás értelmében a települések lakosságszám-arányosan finanszírozzák a feladatellátást.

**Kerekegyháza, 2022. december 14.**

**Vincze Miklós  
jegyző**

**...../2022. (XII.21.) sz. Kth:**

Belső-ellenőrzési terv jóváhagyása 2023. évre vonatkozóan

## HATÁROZAT

1. Kerekegyháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat és Intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervét jelen határozat 1. sz. melléklete szerint jóváhagyja.

Kötelezettséget vállal arra, hogy Kerekegyháza Város Önkormányzata a belső ellenőrzés elvégzéséhez szükséges 140.000 Ft/hó díjat – megállapodás közös önkormányzati hivatal alakításáról és fenntartásáról értelmében lakosságszám-arányosan – a 2023. évi költségvetésében biztosítja.

Felelős: Dr. Kelemen Márk polgármester

Határidő: azonnal

2./ A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a 2023. évi költségvetés összeállításakor jelen döntést vegye figyelembe.

Felelős: Vincze Miklós jegyző

Határidő: értelemszerűen

Határozatról értesül:

- érintett intézmények
- irattár

**Kerekegyháza Város Önkormányzatának  
Éves belső ellenőrzési terve 2023.**

Kerekegyháza Város Önkormányzata és Intézményei a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 30. §-ának megfelelően 2023. évre vonatkozóan az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg:

**1. A tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések**

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait, az aktuális jogszabályi előírások, helyi szabályzataink és a 2023. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembevételével készült.

**ELLENŐRZÉSI TERV**

**Önkormányzat:**

**Pályázatok ellenőrzése:** az Európai Uniós támogatásokkal kapcsolatos szabályzatunk és jogszabályi előírások miatt szükséges az Uniós pályázataink és egyéb támogatások lebonyolításának ellenőrzése. A 200 millió feletti, vagy több évet átfogó Uniós pályázattal kapcsolatosan pedig 2 évente kötelező ellenőrzés van előírva.

- **TOP-2.1.3-16-BK1-2020-00033 „Fülöpháza környezetvédelmi infrastruktúra fejlesztése” c. pályázat lezárásának ellenőrzése**

- **MFP-FAE/2021 „Feelős állattartás elősegítése” és MFP-ÖTIK/2022 „Önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok fejlesztése – 2022” c. pályázatok megvalósításának ellenőrzése**

A **közbeszerzésekről** szóló törvény 27. §-a értelmében a közbeszerzési belső szabályzatban kell szabályozni a közbeszerzések belső ellenőrzési kötelezettségét. A fentiek alapján javasoljuk, hogy a belső ellenőrzés terjedjen ki a közbeszerzések/beszerzések általános ellenőrzésére, a terv megvalósulására. Javaslat közbeszerzés/beszerzés részletes ellenőrzésére:

- 2022. évi Közbeszerzési és Beszerzési Tervben megvalósultak vizsgálata, kiemelve a **Közüvilágítás-korszerűsítés beszerzési eljárásának ellenőrzése**

**Támogatások vizsgálata:** az átadott pénzeszközök belső ellenőrzése is előírás. Javasoljuk, hogy a **Városgazdasági Nkft** finanszírozási megállapodása alapján a bérlakásgazdálkodás feladatellátás szabályszerűségét ellenőriztessük. Egyéb támogatottjainkat az utóbbi években szerepeltettük a belső ellenőrzésben.

**Kockázatkezelési szabályzatunk és az elmúlt évek kockázatkezelési dokumentációját figyelembe véve - egyeztetve az intézményvezetőkkel, a jegyzővel, a pénzügyi irodavezetővel – magas kockázatúnak az alábbi területeket értékeltük:**

**Katona József Művelődési Ház és Könyvtár:**

2022. évi Könyvtári érdekeltség-növelő támogatás felhasználásának, nyilvántartásának ellenőrzése.

### **Bölcso**

Gondozási és étkezési díj nyilvántartások, befizetések ellenőrzése, 2022. év október-november hónapra vonatkozóan.

### **Óvoda:**

Feladatellátáshoz kapcsolódó mutatószámellenőrzés 2022. októberi statisztika alapján.

### **HSZK:**

Támogató szolgáltatás számára beszerzésre kerülő új gépjármű beszerzési eljárásának ellenőrzése

### **Hivatal:**

- 2022. évi Népszámlálás pénzügyi lebonyolításának ellenőrzése

- Kerekegyházi Önkormányzati Tűzoltóság és az Önkormányzat közötti 2022. évre vonatkozó finanszírozási megállapodáshoz kapcsolódó elszámolás ellenőrzése

Jelen ellenőrzési tervbe jellemzően a pénzügyi jellegű kockázatok ellenőrzése került beépítésre.

<b>Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja</b>	<b>Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja</b>
Kerekegyháza Város Önkormányzatának kockázatelemzése 2023.	Katona J. Művelődés Ház és Könyvtár 2023. évi kockázatelemzése
Fülöpháza Község Önkormányzatának kockázatelemzése 2023.	Kerekegyerdő Bölcsöde 2023. évi kockázatelemzése
Bóbita Óvoda kockázatelemzése 2023	Humán Szolgáltató Központ 2023. évi kockázatelemzése

- 2. Ellenőrzési stratégia:** Az ellenőr az ellenőrzést a rendelkezésre álló dokumentumok, mintavételes ellenőrzés, interjú, tesztelés módszerével végzi.
- 3. Ellenőri kapacitás:** Az ellenőrzéseket 1 fő megbízásos jelleggel alkalmazott belső ellenőr végzi.
- 4. Ellenőrizendő költségvetési szervek:**

Az ellenőrzött időszak és az ellenőrzés módszerei a mindenkori ellenőrzési programban, az ellenőrizendő költségvetési szerv vezetőjével való egyeztetés alapján kerül meghatározásra. Az ellenőrzési jelentés készítésének határideje a mindenkori helyszíni ellenőrzést követő 5. revizori munkanap.

Mivel külsős belső ellenőrünk van, így a jogszabály által előírt továbbképzéseken való részvétel az ő kötelezettsége. **Szűcs Tibor ev. belső ellenőr** a belső ellenőrzési nyilvántartásban szerepel, a belső ellenőrök számára előírt kötelező képzésen részt vett, ez igazolta.

**Belső Ellenőrzési Terv 2023.**

Sor-szám	Ellenőrizendő szervezeti egység, az ellenőrzése tárgya	Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzés módszerei:	Ellenőrzési időszak	Ellenőrzés típusa:	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)	Ellenőrzés tervezett ütemezése
1.	<b>Katona József Művelődési Ház és Könyvtár</b>  2022. évi könyvtári érdekeltség-növelő felhasználásának, nyilvántartásának ellenőrzése	Jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorlat biztosítása	az előírás és a gyakorlat egyeztetése  Helyszíni	2022.	szabályszerűségi	szabályosság betartása, dokumentáltság pontossága	4	I. név.
2.	<b>Kerekegyerdő Bölcsőde</b>  Gondozási és étkezési díj nyilvántartások, befizetések ellenőrzése	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	Helyszíni, szűrő-próbaszerű	2022. október-november	pénzügyi szabályszerűségi	Szabályszerűség, dokumentáltság pontossága	5	I. név
3.	<b>Kerekegyházi Bóbita Óvoda</b>  Az állami támogatás alapjául szolgáltató intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	Helyszíni szemle	2022. októberi statisztika alapján	szabályszerűségi	Szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	7	I. név

Sorszám	Ellenőrizendő szervezeti egység, az ellenőrzése tárgya	Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzés módszerei:	Ellenőrzési időszak	Ellenőrzés típusa:	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)	Ellenőrzés tervezett ütemezése
4.	<b>Kerekegyházi Városgazdasági Kft</b>  <b>Az önkormányzat és a Kft finanszírozási megállapodásában foglalt lakásgazdálkodási és lakásbérbeadási tevékenységének ellenőrzése</b>	Előírások szerinti feladatellátás vizsgálata	eljárás, dokumentumok, bizonylatok és folyamat működésének vizsgálata	2022.	rendszerellenőrzés és szűrőpróbaszerűen a lakbérbeszedés vizsgálata	Szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	8	II. név.
5.	<b>Kerekegyházi Önkormányzati Tűzoltóság</b>  <b>2022. évi finanszírozási megállapodáshoz kapcsolódó elszámolás ellenőrzése</b>	Jogszabályi előírásoknak megfelelő eljárás vizsgálata	elszámolás és a megállapodásban foglaltak összevetése	2022.	Szabályszerűségi	Szabályos gyakorlat, pénzügyi pontatlanság	4	II. név.
6.	<b>Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal</b>  <b>Népszámlálás pénzügyi lebonyolításának vizsgálata</b>	Jogszabályi előírásoknak megfelelő eljárás vizsgálata, Pénzügyi kifizetés szabályossága	Megbízási szerződések, teljesítések és kifizetések összevetése	2022.	szabályszerűségi és pénzügyi	Szabályosság, dokumentáltság teljessége	3	II. név

Sorszám	Ellenőrizendő szervezeti egység, az ellenőrzése tárgya	Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzés módszerei:	Ellenőrzési időszak	Ellenőrzés típusa:	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)	Ellenőrzés tervezett ütemezése
7.	<b>Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal</b>  2023. évi közbeszerzési terv megvalósulásának vizsgálta és a  Közvilágítás-korszerűsítés beszerzési eljárásának vizsgálata	Közbeszerzési terv megvalósulása vizsgálta és beszerzési eljárás szabályosságának vizsgálata	közbeszerzési szabályzat és a megvalósítás egyeztetése, a lebonyolítás ellenőrzése	2023.	szabályszerűségi	szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	7	III. név
8.	<b>Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal</b>  MFP-FAE/2021 „Felelős állattartás elősegítése” és MFP-ÖTIK/2022 „Önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok fejlesztés -2022. c. pályázatok megvalósításának ellenőrzése	Pályázati forrással támogatott fejlesztés megvalósításának vizsgálata	Támogatási Szerződés szerinti megvalósítás ellenőrzése	2022.	Szabályszerűségi	szabályos eljárás, dokumentáltság teljessége, pontossága	8	III. név.
9.	<b>Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal</b>  TOP-2.1.3-16-BK1-2020-00033 „Fülöpháza környezetvédelmi infrastruktúra fejlesztése” pályázat lezárásának ellenőrzése	Európai Unió forrással támogatott fejlesztés lezárási eljárásának ellenőrzése	Szerződés szerinti megvalósulás ellenőrzése	2023.	Szabályszerűségi	szabályos eljárás, dokumentáltság teljessége, pontossága	4	IV. név.

Sor-szám	Ellenőrizendő szervezeti egység, az ellenőrzése tárgya	Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzés módszerei:	Ellenőrzési időszak	Ellenőrzés típusa:	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)	Ellenőrzés tervezett ütemezése
10.	<b>Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központja – Támogató szolgáltatás számára beszerzésre kerülő új gépjármű beszerzési eljárásának ellenőrzése</b>	Pályázati forrásból beszerzésre kerülő gépjármű beszerzési eljárásának ellenőrzése	szabályzat és gyakorlat egyeztetése	2022/23..	szabály-szerűségi	szabályozottság és szabályzatok szerinti megvalósítás	4	IV. név.
11	Tanácsadói és soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás:						6	
						Összesen:	60	