E L Ő T E R J E S Z T É S

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete

2022. december 12-i ülésére

Tárgy: Zirc Városi Önkormányzat és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Előadó: Ottó Péter polgármester

Előterjesztés tartalma: határozati javaslat

Szavazás módja: egyszerű többség

Az előterjesztés előkészítésében részt vett: Viziné dr. Horváth Judit jegyző

Az előterjesztés előkészítésében közreműködtek: Pénzügyi Ellenőrző és Gazdasági Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény *(a továbbiakban: Mötv.)* 119. § (4) bekezdése rendelkezik arról, hogy a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Osztály) 2021-2022. évben ellenőrzést végzett Zirc Városi Önkormányzatnál.

Az Osztály megküldte a kincstári ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentését, melyben felhívta a figyelmet arra, hogy az Önkormányzatra és az általa fenntartott intézményekre is szükséges elfogadni a belső ellenőrzési tervet.

Az intézkedést 2022. november 30. napjáig kell végrehajtani.

Jelen *előterjesztés 1. mellékleteként* csatolt belső ellenőrzési terv a jelenlegi belső ellenőrzési vezető javaslata alapján, jegyzői egyeztetést követően került összeállításra.

Kérem Tisztelt Képviselő-testületet előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Zirc, 2022. november 23.

Ottó Péter
polgármester

Határozati javaslat

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
…./2021. (.....) határozata

a 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

1. Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja Zirc Városi Önkormányzatra és az általa fenntartott Zirci Közös Önkormányzati Hivatalra, a Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és STÚDIÓ KB-ra, a Reguly Antal Múzeum és Népi Kézműves Alkotóházra, valamint a Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központra vonatkozó 2023. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztés 1. mellékletében foglaltaknak megfelelően.

2. Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjét, hogy jelen határozatot juttassa el a belső ellenőrzési vezető részére.

Felelős: 1. pont esetében: Ottó Péter polgármester
2. pont esetében: Viziné dr. Horváth Judit jegyző

Határidő: 1. pont esetében: azonnal
2. pont esetében: 2022. december 31.

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEI 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató (PM 2022. augusztus) határozza meg.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja
Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2022.

Sorszám	*Az ellenőrzés tárgya*	*Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak*	*Azonosított kockázati tényezők*	*Az ellenőrzés típusa*	*Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység*	*Az ellenőrzés tervezett ütemezése*	*Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás ellenőri nap - fő*
1.	A 2022. évi külső (ÁSZ)- és belső ellenőrzések megállapításaira készült Intézkedési tervek és azok végrehajtásának ellenőrzése	Célja: A 2022. évben külső szerv és a belső ellenőrzés által végrehajtott ellenőrzések kapcsán készített Intézkedési tervben meghatározott feladatokat maradéktalanul végrehajtották-e? Módszerei: Az Intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése. Időszak: 2022. 01. 01.- 2022. 12. 31.	Nem készült Intézkedési terv. Az Intézkedési tervben meghatározott feladatokat nem, vagy nem teljes mértékben hajtották végre.	Rendszerellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	2023. 06. hó Jelentés: 2023. július 31.	4 nap 3 fő

2.	A befektetett eszközök leltárának és leltározásának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a 2021. évről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására készült-e leltár. Megtörtént-e a tárgyi eszközök fizikai leltározása? Módszerei: a leltározás szabályozási, előkészítési folyamata, végrehajtásának szabályszerűsége. Időszak: 2022. 01.01.-2022. 12. 31.	Nem készült, vagy nem kellően pontosított a leltározási szabályzat. A leltározás végrehajtására nem készült Intézkedési terv. A leltározást nem a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően hajtották végre.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Intézmények	2023. 06. hó Jelentés: 2023. július 31.	4 nap 3 fő
3.	Tartalék időkeret		Rendkívüli igények teljesítése			2023. év	2 nap 2 fő
4.	Összefoglaló jelentés a 2023. évi belső ellenőrzésről		Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása			2024. január	1 nap belső ellenőrzési vezető

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítette el az éves ellenőrzési tervet.

Az éves terv elkészítése során figyelembe vettem

- a fejezetet irányító szerv/irányított szerv szakmai és ellenőrzési stratégiáját, a kapcsolódó célkitűzéseket,
- a stratégiához kapcsolódó dokumentált kockázatelemzéseket, továbbá minden olyan eszközt, mellyel a szervezeti kockázatok elfogadható szinten tarthatók;
- a fejezetet irányító szerv/irányított szerv kockázatkezelési rendszerét;
- a kapacitásfelmérések eredményeit, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait.

Veszprém: 2022. november 22.

Készítette: Kiss Mária

_____

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: