

**Tápiószele Város Önkormányzata**

**Belső ellenőrzési tervjavaslat**

**2023. költségvetési évre**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdésében foglaltak szerint Tápíószele Város Önkormányzata képviselő-testülete az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg. Az önkormányzat belső ellenőrzésének hatálya kiterjed Tápíószele Város Önkormányzatára, a Tápíószelei Polgármesteri Hivatalra és az önkormányzat intézményeire.

*a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása*

A tervkészítést komplex elemző munka előzte meg, melynek a célja a gazdálkodást befolyásoló kockázatok felmérése, és ez alapján az ellenőrzési témakörök meghatározása volt. Az elemzésekhez szükséges adatok megszerzéséhez felhasználásra kerültek az önkormányzat beszámolóit, költségvetési jelentései, és egyéb pénzügyi kimutatásai, a vagyonsvltóásokat tartalmazó nyilvántartások, az önkormányzat szabályzatai, valamint az előző évek vonatkozásában belső és külső szervezetek által készített ellenőrzési jelentések megállapításai.

*b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása*

Kockázatelemzés során felállított prioritások, a külön jogszabályokban előirt ellenőrzési kötelezettségek és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján készült el a 2023. évi belső ellenőrzési terv. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok Tápíószele Város Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyvében meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

A gazdálkodásra fokozott veszélyt jelentő, gyakran előforduló, kockázatok kiszűrése rámutatott azokra a területekre, melyeknek ellenőrzése a következő évben elsőbbséget élvez.

*c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése*

Az ellenőri kapacitást 18 ellenőri napban határoztam meg, mely 2 fő belső ellenőr munkaidejére épül, ellenőrnként 3 helyszíni és 6 irodai nap. A belső ellenőrzési terv végrehajtását Baloghné Kovács Magdolna és Berényi Erika regisztrált belső ellenőrök végzik.

Az ellenőri kapacitás bemutatását a d. ponthoz tartozó melléklet tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásai alapján az ellenőrzési tervet úgy állítottam össze, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez 2 tartalék nap került meghatározásra.

*d) A tervezett ellenőrzések felsorolását, a 2023. évi ellenőrzési terv részletes feladatait a következő táblázat tartalmazza:*

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő 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	fő
1.	A reprezentációs kiadások elszámolása	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a reprezentációs kiadások elszámolása szabályozott-e, az előírások betartásra kerülnek-e, a kapcsolódó adókötelezettségeket megfelelően teljesítik-e. <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022.01.01.-2022.12.31.	Belső szabályozottság hiányosságában rejlő kockázatok / belső kontroll rendszer nem megfelelő működése,/	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés célvizsgálat keretében	Önkormányzat és költségvetési szervei	2023. II. félév	1 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap/fő	2
2.	A helyi adók hátralékos állomány kezelésének, az adóhátralékok behajtására fogantatott intézkedéseknek a vizsgálata	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a helyi adókhoz kapcsolódó adóhátralékok behajtása a jogszabályokban előírtak betartásával történik-e. <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, interjú <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022.01.01.-2022.12.31.	Belső szabályozottság hiányossága / belső kontroll rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése/ a rendszer komplexitása	Rendszerellenőrzés célvizsgálat keretében	Polgármesteri Hivatal	2023. II. félév	1 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap/fő	2
3.	A Tápiószelei Simonffy Kálmán Művelődési Ház és Városi Könyvtár 2020. évben lefolytatott ellenőrzésének javaslataira hozott intézkedések utóellenőrzése.	<b>Ellenőrzés célja:</b> A 2020. évben lefolytatott ellenőrzés utóvizsgálata annak érdekében, hogy a megfogalmazott javaslatokra az intézkedések, azok végrehajtása megtörtént-e. <b>Ellenőrzés módszerei:</b> mintavételezés alapján és szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok és egyéb dokumentumok ellenőrzése /elemző eljárások, értékelések /tesztelések <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022.01.01.-2022.12.31	Belső szabályozottság hiányossága / belső kontroll rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése/ a rendszer komplexitása	Szabályszerűségi utóellenőrzés célvizsgálat keretében	Tápiószelei Simonffy Kálmán Művelődési Ház és Városi Könyvtár	2023. II. félév	1 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap/fő	2
4.	Tartalék napok (soron kívüli ellenőrzés, tanácsadás, egyéb tev.)						1 helyszíni 1 irodai ellenőri nap/fő	2

.....  
jegyző

.....  
intézményvezető

.....  
belső ellenőrzési vezető

.....  
intézményvezető