



MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
RÉSZÉRE

19./ napirend

JAVASLAT

MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2023. ÉVI ÉVES BELSŐ
ELLENŐRZÉSI TERVÉNEK JÓVÁHAGYÁSÁRA

Mór, 2022.12.14.

Előterjesztő:

dr. Taba Nikoletta
jegyző



Előkészítette:
Belső ellenőr (pénzügyi iroda)

Az ülés típusa: nyilvános

Zárt ülés esetében jogalapja:

- Mötv. 46.§ (2) a)
Mötv. 46.§ (2) b)
Mötv. 46.§ (2) c)

Az előterjesztést véleményezte és az alábbi szempontok szerint tartalmáért felelősséget vállal:

	Dátum	irodavezető neve, aláírása
<i>gazdasági-pénzügyi</i>	2022. december... ⁰⁶	 Laki Csabáné
<i>jogi</i>	2022. december ...	 dr. Taba Nikoletta

Az előterjesztés az alábbi döntési javaslatot tartalmazza:

HATÁROZAT-TERVEZET SZÁMA: 1 DB	
Döntéshozatal rendje: egyszerű többség	<u>Határozatot kapja:</u> <ul style="list-style-type: none">• valamennyi iroda 1 pld.• Önkormányzat Iroda – 2 pld.• Vincent Auditor Kft. – 1 pld.

Az előterjesztést véleményező bizottságok:

- Pénzügyi Bizottság Oktatási, Kulturális és Sport Bizottság
 Településfejlesztési Bizottság Szociális és Egészségügyi Bizottság

Meghívásra javasolt:

- -

A Képviselő-testület elé terjeszthető:


.....
jegyző

JAVASLAT
MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2023. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI
TERVÉNEK JÓVÁHAGYÁSÁRA

Mór Városi Önkormányzat éves ellenőrzési tervét kockázatelemzésre alapozva alakítja ki. Az ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a képviselő-testület hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves belső ellenőrzési terv készítését írja elő.

A 2023. évi éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen felállított prioritások és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján készült el.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Móri Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az ellenőrzési terv a jogszabályban meghatározott szerkezetnek eleget tesz, tartalmazza az azonosított kockázati tényezőket, a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, típusát, módszereit, ütemezését, az ellenőrzési időszakot, a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységekre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre, egyéb tevékenységekre tervezett kapacitásokat.

A 2023. évi éves ellenőrzési terv az előterjesztés 1. melléklete.

A Pénzügyi Bizottság véleményét a Képviselő-testület ülésén ismerteti.

A fentiekre tekintettel az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a T. Képviselő-testület elé:

HATÁROZAT-TERVEZET

Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2023. évi éves belső ellenőrzési tervét a mellékleteivel együtt jóváhagyja.

Az ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

Mór, 2022.12.08.





dr. Taba Nikoletta
jegyző

**MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
2023. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	Móri Polgármesteri Hivatal Humánügyi iroda, Pénzügyi iroda, Önkormányzati iroda (<i>Mór Városi Önkormányzat vonatkozásában</i>)	Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből céljellel, államháztartáson kívüire nyújtott támogatások odaítélése, folyósítása és azok elszámoltatási rendje megfelelően szabályozott-e, az elszámolások megfelelőek-e a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak. Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből céljellel, államháztartáson kívüire nyújtott támogatások Időszak: 2022. év	- Szabálytalan eljárásrendben rejülő kockázatok - Közpénzekből nyújtott támogatásokkal történő elszámolások hiányosságai	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, szerződések mintavételes ellenőrzése	2023. I. negyedév (február-március)	20 belső ellenőri nap
2	Móri Polgármesteri Hivatal Pénzügyi iroda	Célja: annak megállapítása, hogy a vezetékes- és rádiótelefonok használata megfelelően szabályozásra került-e, a magáncélú telefonhasználat elszámolása a hatályos jogszabályok előírásainak megfelelően történik-e. Tárgya: telefonhasználat Időszak: 2022. év	- A vonatkozó jogszabályok be nem tartásában rejülő kockázatok - Szabályozatlanságból eredő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Nyilvántartások, dokumentumok mintavételes ellenőrzése	2023. II. negyedév (április)	12 belső ellenőri nap

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
3	Lamberg-kastély Művelődési Központ, Könyvtár és Muzeális Kiállítóhely „irányító szervként végzett ellenőrzés”	Célja: annak vizsgálata, hogy az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a működés tárgyi és személyi feltételei biztosítottak-e, a belső szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak Tárgya: könyvtár működés, gazdálkodás, szabályozottság Időszak: 2022. év	- A gazdálkodás esetleges nem szabályszerűségében rejlő kockázatok - Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	Típusa: Rendszer ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok szűrőpróbaszerű, ellenőrzése Interjúkészítés	2023. II. negyedév (május-június)	16 belső ellenőri nap
4	Móri Polgármesteri Hivatal Pénzügyi iroda - adócsoport	Célja: annak megállapítása, hogy a vizsgált tárgyat képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e Tárgya: adó- és értékbizonyítvány kiállításának szabályszerűsége Időszak: 2023. I. félév	- A vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásából eredő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	2023. III. negyedév (augusztus-szeptember)	12 belső ellenőri nap

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzései önerőből folyamatosan biztosítottak

Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 15 ellenőri nap.

