



ELŐTERJESZTÉS

Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestületének

- Előterjesztő:** Nagy Attila Gyula polgármester
- Tárgy:** Üllés Nagyközség 2022. évi belső ellenőrzési programja és a 2022. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata
- Iktatószám:** Ü/1- 82 /2021.
- Melléklet**
Üllés Nagyközségi Önkormányzat
- 2022. évi ellenőrzési programja,
- 2022. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata
- Felelős:** Fánicsik Judit pénzügyi-gazdálkodási csoportvezető
- Véleményezésre megküldve:** -

*Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni!
A döntéshez egyszerű szótöbbség szükséges!*

Törvényességi véleményezésre bemutatva: 2021. november 10.



ÜLLÉS NAGYKÖZSÉG POLGÁRMESTERE

☒ 6794 Üllés, Dorozsmai út 40.

☎ 62/282-122

☎ 62/582-050, ✉: hivatal@ulles.hu

Iktatószám: Ü/1- 82 /2021.

Tárgy: Üllés Nagyközség 2022. évi belső ellenőrzési programja és a 2022. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata

Melléklet: Üllés Nagyközségi Önkormányzat
- 2022. évi ellenőrzési programja,
- 2022. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata

Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestülete Üllés

Tisztelt Képviselőtestület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv) 119.§ (3)-(4) bekezdései előírják:

„(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

Az Mőtv 119.§ (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselőtestület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (BKR.) határozza meg a 3- 10.§-ig terjedően.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (ÁHT) 70.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles gondoskodni.

A fentiekre figyelemmel az alábbi határozati javaslatot teszem:

...../2021.(XI.17.)önkormányzati határozat

Tárgy: Üllés Nagyközség 2022. évi belső ellenőrzési programja és a 2022. évi ellenőrzési terv időrendi táblázata

H A T Á R O Z A T –i javaslat

Üllés Nagyközségi Önkormányzat Képviselőtestülete az önkormányzat és költségvetési szervei 2022. évre vonatkozó *(stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapuló)* belső ellenőrzési program tervezetét és időrendi táblázatát a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: Fánicsik Judit pénzügyi-gazdálkodási csoportvezető

Határidő: 2021. december 31.

Erről jegyzőkönyvi kivonaton értesítést kap:

- 1) Nagy Attila Gyula polgármester
- 2) Dr. Borbás Zsuzsanna jegyző
- 3) Fánicsik Judit pénzügyi-gazdálkodási csoportvezető
- 4) intézményvezetők
- 5) irattár

Üllés, 2021. november 10.

Nagy Attila Gyula
polgármester

Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde

2022. évi Ellenőrzési Programja

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről - 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállította a tárgyévvet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv alapja a stratégiai ellenőrzési terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.

A belső ellenőrzési feladatokat 2022. évben a Szegedi Kistérség- és Gazdaságfejlesztési Tanácsadó és Szolgáltató Nonprofit Kft. által megbízott belső ellenőr végezi, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2022. évi ellenőrzések típusai:

- a) **szabályszerűségi ellenőrzés:** annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- b) **pénzügyi ellenőrzés:** az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2022. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások, behajtások ellenőrzése
- Csigabiga Óvoda és Bölcsőde gazdálkodásának ellenőrzése
- Megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások ellenőrzése

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat helyi adókkal kapcsolatos dokumentumai, nyilvántartásai.

Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a helyi adók nyilvántartását, adókötelezettségek teljesítését, valamint a hátralékok behajtását a jogszabályban foglaltaknak megfelelően végzik-e.

Ellenőrzési program a helyi adók nyilvántartásának, adókötelezettségek teljesítésének, hátralékok behajtásának ellenőrzéséhez

- Az adókimutatás, az önadózás és az adóügyi folyamatok elvégzése során a jogszabályban foglaltaknak megfelelően jártak-e el.

- Az önkormányzati adóhatóság az önkormányzati adórendelet, valamint annak módosítása hatályba lépését megelőző hónap ötödik napjáig – a kincstár elektronikus rendszerén keresztül – adatot szolgáltatott-e a kincstár számára.
- Ellenőrizték-e, hogy minden adózásra kötelezett nyújtott-e be bevallást.
- Nyilvántartásaikat oly módon vezették-e, hogy abból megállapítható volt adózónként, adónemenként az adóhátralék és a túlfizetés összege.
- A hátralékok behajtása során egyenlegertesítőt, fizetési felszólítást küldtek-e.
- Amennyiben az egyeztetés és a felszólítások nem vezettek eredményre milyen intézkedéseket tettek.

Ellenőrzés módja: a helyi adók dokumentumai, nyilvántartása, behajtások dokumentumai, nyilvántartása

II. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Üllési Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: a Csigabiga Óvoda és Bölcsőde gazdálkodásának ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2021. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan történt-e, megteremtette-e a feladatellátás feltételeit, az előirányzatok módosítása a jogszabályban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e. A kiadások, bevételek időarányosan hogyan teljesültek, a tervezett és a tényleges bevétel-kiadás eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni.

Ellenőrzés módszere: tervezett és időarányosan teljesült pénzforgalmi adatainak elemzése.

Ellenőrzési program a Csigabiga Óvoda és Bölcsőde gazdálkodásának ellenőrzéséhez

- a költségvetés tervezése előtt készítettek-e elemzéseket, a tervezési rendszer összességében biztosította-e a feladatellátás által elvárt követelményeket,
- reálisan számba vették-e az Intézmény feladatait, illetve az azok ellátásához szükséges feltételeket, erőforrásokat, esetleges átszervezések pénzügyi hatásait,
- az Intézmény feladataihoz, sajátosságaihoz igazodott-e pénzellátása, készítettek-e finanszírozási terveket, azok megalapozottak voltak-e,
- A kiadások, bevételek időarányosan hogyan teljesültek, a tervezett és a tényleges bevétel-kiadás eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni.

III. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: a 2022. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések szabályszerűsége ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2022. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban

rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a Képviselő Testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.

Ellenőrzés módszere: szabályzatok, szerződések, könyvelési adatok szűrőpróbaszerű vizsgálata

Ellenőrzési program

a 2022. évre kötött megbízási és vállalkozási szerződések

- A szerződéskötés jogosultságát (összeg, személy) szabályzatban szabályozták-e. A szabályzatban foglaltakat betartották-e.
- A vonatkozó szabályok alapján képviselő-testületi döntés volt-e.
- A vonatkozó szabályok alapján csatolva vannak-e az árajánlatok, beszerzési dokumentumok, megrendelések.
- A szerződésekről vezettek-e nyilvántartást.
- A kötelezettségvállalások könyvelése megtörtént-e.

Üllés, 2021. november 02.

Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

Kockázatelemzés Üllés Nagyközségi Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

	Kockázati tényezők	Önkormányzat			Polgármesteri Hivatal		
		Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	5	2	10	5	2	5
2	Változás, átszervezés	4	1	4	4	1	4
3	Rendszer komplexitás	4	2	8	4	2	8
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	3	2	6
5	Költségszint	3	2	6	3	2	6
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3	6	2	3	6
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	2	2	4
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2	6	3	2	6
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	12	4	3	12
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9	3	3	9
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	9	3	4	12
12	Közvélemény érzékelése	4	2	8	4	2	8
	Összesen			91			86

		<i>Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha</i>			<i>Csigabiga Óvoda és Bölcsőde</i>		
	Kockázati tényezők	Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Össze- sen
1	Kontrollok értékelése	5	2	10	5	2	10
2	Változás, átszervezés	4	1	4	4	1	4
3	Rendszer komplexitás	4	2	8	4	2	8
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	3	3	9
5	Költségszint	3	2	6	3	2	6
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	1	2	2	3	6
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1	2	2	2	4
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	1	3	3	2	6
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	2	6	4	3	12
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	2	6	3	3	9
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	2	6	3	3	9
12	Közvélemény érzékelése	4	1	4	4	2	8
	Összesen			66			91

Kockázatkezelési mátrix Üllés Nagyközségi Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés						
	Közepes 5-7) esetleges bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület					
Alacsony (0-3) ritka bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület		Nem vizsgálandó terület				
		Alacsony (1-50) jelentéktelen	Közepes (51-75) mérsékelt		Magas (76- 100) nagy		

Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal, Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha

2022. évi belső ellenőrzéshez

Kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§ , 7§ (1) bekezdésben foglaltak alapján

Működési Változás, átszervezés, Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Külső fél által gyakorolt befolyás Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége	Jogszabályok vagy egyéb szabályozók hibái, hiányosságai, ellentmondások
	Szabálytalan kötelezettségvállalás, ellenjegyzési, eljárási hibák
	Belső kontrollrendszer nem megfelelő működése
	Tárgyi feltételek hiánya, vagyontárgyak elhasználódása
	Költségvetési elvonás, állami támogatások csökkenése
Informatika/ Kommunikáció Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Külső fél által gyakorolt befolyás Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	A honlap nem tartalmazza a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatokat
	Nem megfelelő a kapcsolatuk a külső szervekkel, partnerekkel, ügyfelekkel
	Adatok nem elérhetőek, az adatokat nem lehet visszaállítani, adatok megsemmisülése
	Nem biztosítják a feladatellátáshoz szükséges anyagi- technikai eszközöket
	Nem hoznak létre, és nem működtetnek megfelelő színvonalú információs hálózatot
Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	Nem jogszabálynak, szabályzatnak megfelelő a működés, szabályozás hiánya
	Elérhetetlen célkitűzések, részben megvalósuló feladatok, működési folyamatok nem hatékony kialakítása
	A feladatellátáshoz elégtelen a rendelkezésre álló forrás
	Információhiány, megalapozatlan, későn meghozott döntések
	Előzmények ismeretének hiánya, elmaradt feladatok, elégtelen információáramlás
Pénzügyi Költségszint Külső fél által gyakorolt befolyás Előző ellenőrzés óta eltelt idő Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Költségvetési megszorítások, elvonások
	Plusz feladat vállalása, jogszabály szerint kötelező ellátása év közben
	Intézményfinanszírozási problémák
	Támogatások elvesztése
	Lopás, csalás, sikkasztás, leltárhiány
Személyi Változás, átszervezés	A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák

Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	Munkaköri leírások nem teljeskörűek
	Nem megfelelő képzettség és tapasztalat
	Kulcsszerepet betöltő munkatársak elvesztése
	Túlzott leterheltség
	Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás
Közvélemény Kölcsönhatás más rendszerekkel Közvélemény érzékelése	Negatív lakossági visszhang
	Szolgáltatási szint nem megfelelőssége
	Bizalomvesztés

Kockázatelemzés:

- Üllés Nagyközségi Önkormányzat,
- Üllési Polgármesteri Hivatal,
- Csigabiga Óvoda és Bölcsőde,
- Déryné Művelődési Ház és Könyvtár,
- Üllési Önkormányzati Konyha

2022. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Sor szám	Kockázati tényezők	Önkormányzat		Polgármesteri Hivatal	
		Súly	Kockázat	Súly	Kockázat
1	Kontrollok értékelése	5	2	5	2
2	Változás, átszervezés	4	1	4	1
3	Rendszer komplexitás	4	2	4	2
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	3	2
5	Költségszint	3	2	3	2
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3	2	3
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	2	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2	3	2
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	4	3
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	3	3
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	3	4
12	Közvélemény érzékelése	4	2	4	2

Sor szám	Kockázati tényezők	Déryné Művelődési Ház és Könyvtár, Üllési Önkormányzati Konyha		Csigabiga Óvoda és Bölcsőde	
		Súly	Kockázat	Súly	Kockázat
1	Kontrollok értékelése	5	2	5	2
2	Változás, átszervezés	4	1	4	1
3	Rendszer komplexitás	4	2	4	2

4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	3	3
5	Költségszint	3	2	3	2
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	1	2	3
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1	2	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	1	3	2
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	2	4	3
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	2	3	3
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	2	3	3
12	Közvélemény érzékelése	4	1	4	2

A képviselő - testület által elfogadott kockázatelemzés alapján meghatározott, **stratégiai tervben** szereplő belső ellenőrzések:

- Csigabiga Óvoda és Bölcsőde gazdálkodásának ellenőrzése
- Helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások, behajtások ellenőrzése
- Megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások ellenőrzése

Üllés, 2021. október 25.

.....
 Üllés Nagyközségi Önkormányzat
 Polgármester

.....
 Üllési Polgármesteri Hivatal
 Jegyző

.....
 Csigabiga Óvoda és Bölcsőde
 Intézményvezető

.....
 Déryné Művelődési Ház és Könyvtár
 Intézményvezető

.....
 Üllési Önkormányzati Konyha
 Intézményvezető

**Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal,
Csigabiga Óvoda és Bölcsőde
2022. évi
Ellenőrzési terv időrendi táblázata**

Helyi adókkal kapcsolatos nyilvántar- tások ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a helyi adók nyilvántartását, adókötelezettségek teljesítését, valamint a hátralékok behajtását a helyi rendeletben és a jogszabályban foglaltaknak megfelelően végzik-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2022. május
	Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: pénzügyi ellenőrzés <i>a Csigabiga Óvoda és Bölcsőde gazdálkodásának ellenőrzése</i>	Ellenőrzött költségvetési szerv: Csigabiga Óvoda és Bölcsőde, Üllési Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2021. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan történt-e, megteremtette-e a feladatellátás feltételeit, az előirányzatok módosítása a jogszabályban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e. A kiadások, bevételek időarányosan hogyan teljesültek, a tervezett és a tényleges bevétel-kiadás eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a nyilvántartások vezetésének hiányossága
	Ellenőrzés időpontja: 2022. július
	Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr - SZKTT Koordinációs Központ
Megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Üllés Nagyközségi Önkormányzat, Üllési Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2022. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a Képviselő Testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, szabályozás hiányosságai.
	Ellenőrzés időpontja: 2022. október
	Ellenőrzést végzi: Gajdán Lejla belső ellenőr

Üllés, 2021. november 02.

Készítette:

Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2021.....

.....
Üllés Nagyközségi Önkormányzat
Polgármester

.....
Üllési Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Csigabiga Óvoda és Bölcsőde
Intézményvezető