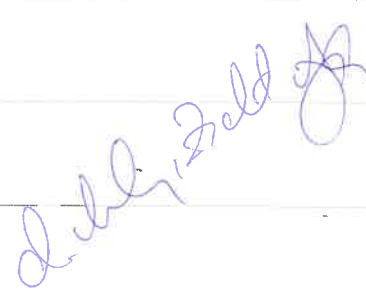


Előterjesztés száma: 56/2021.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület

2021. december hónap 6. napján tartandó rendes ülésére

Előterjesztés tárgya:	Fót Város Önkormányzata, Csomád Község Önkormányzata, Csomádi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat és a Fóti Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása	
Előterjesztő:	dr. Mihályi Zsolt Apor jegyző	
Törvényességért felelős:	dr. Mihályi Zsolt Apor jegyző	
Készítette:	dr. Mihályi Zsolt Apor jegyző	
Szakmai szempontból ellenőrizte:	dr Csízik Melinda aljegyző	
Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:	dr. Kanti Gábor Gazdasági osztályvezető	
Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte:	Katonáné dr. Ulrich Zsuzsanna szabályozási referens	
Tárgyalja:	GÜB	
Egyeztetve, tájékoztatva:	-	
Javasolt meghívott:	Pamuk Etelka belső ellenőr	
A határozati javaslat elfogadásához szükséges szavazattöbbség:	a.) <u>egyszerű szavazattöbbség</u> b.) minősített szavazattöbbség	
Az előterjesztés zárt kezelését kérjük	a.) igen b.) <u>nem</u>	

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Előzmények:

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdés rendelkezése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

II. A döntéshez szükséges információk, tájékoztatások:

A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévvet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet (Bkr. 31.§). Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az ellenőrzési terv összeállításakor tartalék időkeretet is tervezni kell az előre nem látható feladatok elvégzésére.

A helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét - megküldi a jegyző részére a tárgyévvet megelőző év november 30-ig (Bkr. 32.§ (3) bekezdés.). A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek a tárgyévvet megelőző év december 31-ig kell jóváhagyni (Bkr. 32.§ (4) bekezdés).

A Fóti Közös Önkormányzati Hivatal megbízási jogviszonyú belső ellenőrzési vezetője a 2022. évi ellenőrzési tervét - a Bkr. rendelkezéseinek, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével-benyújtotta. Fót Város Önkormányzata, Csomád Község Önkormányzata, Csomádi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat és a Fóti Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervére a jelen előterjesztés határozati javaslatának *1. számú melléklete* alapján teszek javaslatot.

III. Határozati javaslat:

Csomád Község Önkormányzata Képviselő-testülete jóváhagyja a Csomád Község Önkormányzata és a Fóti Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervét.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Jogsabályi hivatkozás:

- *Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1)*
- *A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet*

Az előterjesztés melléklet:

1. számú melléklet: Fót Város Önkormányzata, Csomád Község Önkormányzata, Csomádi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat és a Fóti Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési terve



BELSŐ ELLENŐR

2151 FÓT, VÖRÖSMARTY TÉR 1.

Telefon: 30/5000-232

E-mail: belsöellenör@fot.hu

Ügyintéző:

Ikt.szám:	BE/	/2021
-----------	-----	-------

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET

A Fót Város Önkormányzatának népszerűsítő feladata

2022. év

Pamuk Etelka belső ellenőr

FÓT VÁROS ÖNKORMÁNYZAT, CSOMÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT, CSOMÁDI SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ÉS FÓTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

ELLENŐRZÉS:

Tartalomjegyzék

A Fóti Közszolgáltató Kft. hatékonysági ellenőrzése, valamint az Önkormányzat és a Kft gazdasági folyamata	2
Az Önkormányzat adóigazgatási eljárásának szabályszerűsége	3
Elektronikus ügyintézés lehetősége és gyakorlati megvalósítása	4
A Csomádi Önkormányzat/Fóti KÖH Csomádi Kirendeltség folyamatleltára és kockázatkezelése	5
A Csomádi Önkormányzat/ Fóti KÖH Csomádi Kirendeltség adatszolgáltatási kötelezettsége	6
A Csomádi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat adatszolgáltatási kötelezettsége	7

TANÁCSADÁS:

**FÓT VÁROS ÖNKORMÁNYZAT, CSOMÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT, CSOMÁDI SZLOVÁK NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT ÉS FÓTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE**

A Fóti Községtálató Kft. hatékonysági ellenőrzése, valamint az Önkormányzat és a Kft gazdasági folyamata					
<i>Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek</i>	<i>Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzés ütemezése</i>	<i>Erőforrás szükség- letek</i>
<u>Ellenőrizendő folyamatok:</u> az alapítói okiratban meghatározott kötelezettségek és a felvállalt feladatok az átadott folyamatok rendje, a rendelkezésre álló és a szükséges erőforrások felmérésének folyamata, a megvalósítások során az időbeli rendelkezésre állás, ráfordítások és megtérülések a vizsgált időszakban kapcsolódó elszámolt kiadások elemzése, indikátorok teljesülése, pénzügyi és szakmai teljesülés összhangja, <u>Szervezeti egység:</u> Kft.	<u>Ellenőrzés célja:</u> A Kft. által vállalt/viselt kötelezettségek és a ráfordítások szükséges és elégséges megléte, hatékonysága az alapítóval kötött szerződések gyakorlata <u>Ellenőrzés tárgya:</u> A jogszabályi kötelezettségek és a vállalt feladatok gazdaságossága, eredményessége, jogszerűsége <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020-21. év <u>Ellenőrzés módszere:</u> Az alapítói okiratban, szerződésekbe foglalt előírt kötelező és vállalt folyamatok elemzése, nyilvántartások összehasonlítása analitikákkal, interjúk készítése, helyszíni ellenőrzés.	<u>Kockázati tényezők:</u> - Az előírt és a vállalt feladatok nem megfelelő aránya, - az önkormányzat által átadott feladatok hatása az alapító tevékenységére nem a várt csökkenést eredményezi. - vesztéses feladatok felmerülése, - időbeli eltérés a források rendelkezésre állásában, - szervezési hiányosságok felmerülése, - megtérülések nem megfelelő számbavétele, - a szakmai kontroll hiányossága	átfogó vizsgálat	<u>Végrehajtása:</u> I. negyedév	20 ellenőri nap

**FÓT VÁROS ÖNKORMÁNYZAT, CSOMÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT, CSOMÁDI SZLOVÁK NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT ÉS FÓTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI
MUNKATERVE**

Az Önkormányzat adóigazgatási eljárásának szabályszerűsége					
Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<u>Ellenőrizendő folyamatok:</u> 1. Fizetendő adók elszámolási gyakorlat, - bevallások készítésének módja, időbelisége, - korrekciók felmerülése 2. Bevételt képező adó- és adó jellegű bevételek kiszabásának teljeskörűsége, - az önkormányzat adóztatási politikája, - az adóbeszedések folyamata - a követelések érvényesítése <u>Szervezeti egység:</u> Gazdálkodási Osztály, pénzügy	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak értékelése, hogy az Önkormányzat adófizetési kötelezettségeinek és adóbevételeinek milyen módon tesz eleget. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Az adóigazgatásról szóló tv. valamint az Önkormányzati rendelet végrehajtása <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020-2021. év <u>Ellenőrzés módszere:</u> adatbekerés, adatelemzés, interjú	<u>Kockázatai tényezők:</u> - Az önkormányzat adóelszámolása nem minden esetben pontos, a követelések és kötelezettségek időbeli eltérése likviditási kockázatot jelenthet, határidő csúszások fordulnak elő, - az adóigazgatási eljárások munkaigénye jelentős, szezonális terhet jelent az adóbevételek elmaradása az önkormányzati munka ütemezését zavarja.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. I-IV negyedév	15 ellenőri nap

**FŐT VÁROS ÖNKORMÁNYZAT, CSOMÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT, CSOMÁDI SZLOVÁK NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT ÉS FŐTI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI
MUNKATERVE**

Elektronikus ügyintézés lehetősége és gyakorlati megvalósítása					
Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<u>Ellenőrizendő folyamatok:</u> - informatikai adottságok lehetősége a beérkező és kimenő iratok és a belső levelezés esetében, - pénzügyi számviteli eljárásokban, - hatósági ügyek alkalmazásában, - szociális ügyekben. <u>Szervezeti egység:</u> Gazdálkodási, városüzemeltetési, hatósági osztály, polgármesteri, -jegyzői kabinet	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a Hivatal által alkalmazott ügyviteli rendszerek mennyiben szolgálják az automatizálás lehetőségét. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Jogszabályok által kötelező informatikai szabályok érvényesítése, a rendszer-leírásokban rögzítettek ismerete, lehetősége <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020-2021. I. félév <u>Ellenőrzés módszere:</u> adatbekérés, nyilvántartások és adatszolgáltatások egyeztetése, szabályzatok vizsgálata, interjú készítés, mintavétel, elemzés, értékelés	<u>Kockázatai tényezők:</u> - A jelenleg alkalmazott rendszerek nem, vagy nem teljeskörűen teszik lehetővé az elektronikus ügyintézés, - az alkalmazottak nem ismerik az általuk használt rendszerek lehetőségeit, - Az elektronikus ügyintézés bevezetése aránytalan anyagi terhet jelent, - Az e-ügyintézés a dolgozók át- továbbképzését igényli..	Informatikai ellenőrzés	2021. IV. negyedév 10 ellenőri nap	

**FÓT VÁROS ÖNKORMÁNYZAT, CSOMÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT, CSOMÁDI SZLOVÁK NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT ÉS FÓTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI
MUNKATERVE**

A Csomádi Önkormányzat/Hivatal folyamatleltára és kockázatkezelése					
Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<u>Ellenőrizendő folyamatok:</u> - a folyamatleltár készítése, felülvizsgálata, - a folyamatokban lévő kockázatok felmérése, - - azonosítása, - - kockázatok értékelése, - - kockázat kezelés, - - intézkedések <u>Szervezeti egység:</u> - Az önkormányzat minden szervezeti egysége	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az önkormányzat törvényi kötelezettségének megfelelően. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> - A kötelező és az önként vállalt folyamatok leltározása, felülvizsgálata és az azokban rejlő kockázatkezelési eljárás folyamata. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. év <u>Ellenőrzés módszere:</u> adatbekérés, nyilvántartások és adatszolgáltatások egyeztetése, szabályzat vizsgálata, elemzése, értékelés	<u>Kockázati tényezők:</u> - folyamatleltár hiányos, - a kockázatkezelés eljárásai nem minden esetben valósulnak meg, - a kockázatok értékelési módszerei nem kerülnek kidolgozásra, - a -megszüntetésé, mérséklése illetve viselése nem kidolgozott.	Szabály-szerűségi vizsgálat	<u>Végrehajtás:</u> II. negyedév	10 ellenőri nap

**FŐT VÁROS ÖNKORMÁNYZAT, CSOMÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT, CSOMÁDI SZLOVÁK NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT ÉS FŐTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI
MUNKATERVE**

A Csomádi Önkormányzat/Hivatal adatszolgáltatási kötelezettsége					
Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükség- letek (****)
<u>Ellenőrizendő folyamatok:</u> - a közérdekű adatok közzététele, - A KSH által az önkormányzattól igényelt adatszolgáltatások rendszere - Az információk rendelkezésre állásának helye, - az adatok megbízhatóságának, ellenőrzésének módszerei, - az ellenőrzésre, összegzésre jogosultak köre, - ügyrendben való megjelenése.	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak értékelése, hogy az Infotv. 3.§ 5. pont alapján a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó rendelkezéseket, adatszolgáltatások megbízható, a legkisebb munkaerő ráfordítással kinyerhető adatokat tartalmaz-e az arra feljogosítottaktól. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> - Az Infotv-ben, a KSH-ról szóló korm. rendeletben, stb. meghatározott adatnyilvánosság, adatszolgáltatás <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020. év	<u>Kockázatai tényezők:</u> - az adatszolgáltatások teljesítése nem teljeskörű, - az adatok összeállítására, készítésére nem a felmerülés helyén kerül sor, - az adatok felülvizsgálatát, kumulálását nem az arra jogosultak végzik, - az adatszolgáltatás nem ellenőrzött, szabályozott.	Szabály- szerűségi ellenőrzés	2021. év	5 ellenőri nap
<u>Szervezeti egység:</u> az érintett szervezeti egységek	<u>Ellenőrzés módszere:</u> adatbekérés, adatelemzés,				

**FŐT VÁROS ÖNKORMÁNYZAT, CSOMÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT, CSOMÁDI SZLOVÁK NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT ÉS FŐTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI
MUNKATERVE**

A Csomádi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat adatszolgáltatási kötelezettsége					
Ellenőrizendő folyamatok és szervezetek/ szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükség- letek (****)
<u>Ellenőrizendő folyamatok:</u> - a közérdekű adatok közzététele, - A KSH által az önkormányzattól igényelt adatszolgáltatások rendszere - Az információk rendelkezésre állásának helye, - az adatok megbízhatóságának, ellenőrzésének módszerei, - az ellenőrzésre, összegzésre jogosultak köre, - ügyrendben való megjelenése. <u>Szervezeti egység:</u> az érintett szervezeti egységek	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak értékelése, hogy az Infotv. 3.§ 5. pont alapján a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó rendelkezéseket, adatszolgáltatások megbízható, a legkisebb munkaerő ráfordítással ki nyerhető adatokat tartalmaz- zon az arra feljogosítottaktól. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> - Az Infotv-ben, a KSH-ról szóló korm. rendeletben, stb. meghatározott adatnyilvánosság, adatszolgáltatás <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020. év <u>Ellenőrzés módszere:</u> adatbekérés, adatelemzés, interjú	<u>Kockázatai tényezők:</u> - az adatszolgáltatások teljesítése nem teljeskörű, - az adatok összeállítására, készítésére nem a felmerülés helyén kerül sor, - az adatok felülvizsgálatát, kumulálását nem az arra jogosultak végzik, - az adatszolgáltatás nem ellenőrzött, szabályozott.	Szabály- szerűségi ellenőrzés	2021. év	5 ellenőri nap

**FÓT VÁROS ÖNKORMÁNYZAT, CSOMÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT, CSOMÁDI SZLOVÁK NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT ÉS FÓTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI
MUNKATERVE**

Készítette: Pamuk Etelka belső ellenőr	Jóváhagyta:
Aláírás:	KT határozat szám:
Dátum: 2021. november 15.	Dátum: