

MUNKAANYAG!

ELŐTERJESZTÉS

**Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2022. november 24-ei ülésére**

Tárgy: A 2023. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő: Lazók Zoltán polgármester

Előkészítő: Dr. File Beáta jegyző
György Árpád belső ellenőr

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévvel megelőző év november 30-ig. Az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Oroszlány Város Önkormányzata a belső ellenőrzést külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, a Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) megbízásával látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervet a stratégiai ellenőrzési tervben foglalt prioritások figyelembe vételével, az előző időszakban lefolytatott ellenőrzések tapasztalataira, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokra alapozottan, a jegyző véleményének figyelembe véve készült el a következők szerint:

A rendelkezésre álló erőforrások:

A 2023. évben belső ellenőrzésre fordítandó **ellenőrzési idő 75 ellenőrzési nap**. A belső ellenőrzési feladatokat egy fő, külső szolgáltató belső ellenőr látja el, megbízási szerződés alapján.

A kockázatelemzés alapján felállított prioritások

Az előzetes felmérés, az előző évek ellenőrzési tapasztalatai, illetve a jegyző véleménye, javaslata alapján a 2023. évi ellenőrzési feladatok, illetve az egyes feladatok ellenőrzési időszükséglete a következők szerint foglalhatók össze:

- a) **Az integrált kockázatkezelési rendszer és a szervezeti integritást sértő események kezelése szabályozottságának, gyakorlatának ellenőrzése (7 ellenőrzési nap).**
- b) **A belső szabályozottság megfelelőségének ellenőrzése (Számv.tv, Ávr., Bkr. által előírt szabályzatok) Ellenőrzendő szervezet: Hivatal) (10 ellenőrzési nap).**
- c) **Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése (15 ellenőrzési nap).**
- d) **Szákszend Község Önkormányzata 2022. évi zárszámadási rendelete, költségvetési beszámolója megfelelőségének, alátámasztottságának ellenőrzése (5 ellenőrzési nap)**
- e) **Oroszlányi Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság gazdálkodásának ellenőrzése (12 ellenőrzési nap),**
- f) **Gépjármű használat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése. Ellenőrzendő szervek: Hivatal, intézmények (7 ellenőrzési nap)**
- g) **A munkaruha juttatás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése. Ellenőrzendő szervek: Önkormányzati intézmények (9 ellenőrzési nap).**
- h) **Utóellenőrzés (10 ellenőrzési nap).**

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi erőforrásokra, a jegyző javaslatait is figyelembe véve a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

Alapvető kockázati tényezők:

- a) jogszabályi környezet változása,
- b) kontrollok megbízhatósága,
- c) a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése,
- d) szervezeti változás,
- e) emberi erőforrás kockázat.

A 2023. évi belső ellenőrzési feladatokat, a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, az ellenőrzéshez szükséges belső ellenőri kapacitást (az ellenőrzések időtartamát), az ellenőrzések típusát, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket **az előterjesztés melléklete tartalmazza.**

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem az előterjesztés megvitatását és a határozati javaslat elfogadását!

Oroszlány, 2022. november 11.

Lazók Zoltán

**Oroszlány Város Önkormányzata képviselő-testületének
.../2022. (....) határozata
a 2023. évi belső ellenőrzési tervről**

Oroszlány Város Önkormányzata képviselő-testülete jóváhagyja az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal a 2023. évi belső ellenőrzési tervet.

Határidő: a határozat kihirdetésére: 2022. november 29.

Felelős: a határozat kihirdetéséért: Dr. File Beáta jegyző