

Szám: 1-34/2022.

K I V O N A T

**a Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése
2022. december 2-i ülésének jegyzőkönyvéből**

**A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 50/2022.
(XII. 2.) közgyűlési határozata a Tolna Megyei
Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének
jóváhagyásáról:**

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Tolna Megyei Önkormányzat 2023. évi éves belső ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

Felelős: dr. Korossy Ildikó, megyei főjegyző

Határidő: 2023. január 1-től folyamatos

k.m.f.

***Fehérvári Tamás sk.
a Közgyűlés elnöke***

***dr. Korossy Ildikó sk.
megyei főjegyző***

A kivonat hitelélül:

*dr. Ritter Beáta
Szekszárd, 2022. december 6.*

Tolna Megye Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési terve

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Kormányrendelet) határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollok körében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a közgyűlésnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2023. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezünk – külső erőforrás igénybevételével, szolgáltatóval kötött megbízási szerződés útján kívánjuk ellátni.

Mindezek figyelembevételével a Tolna Megyei Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével, és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és

működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2023. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzat tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok felmérése.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

jogszabályi változások hatása,
kontrolltevékenységek működése,
belső szabályozás komplexitása,
bevételek realizálhatósági szintje,
pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai,
szervezeti változások hatásai,
személyi változások hatásai.

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- belső kontrollok szabályozottsága és működése,
- a belföldi és külföldi kiküldetéssel, valamint a munkába járás költségtérítésének elszámolásával kapcsolatos feladatok,
- az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) államháztartáson kívülre juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának, nyilvántartásának szabályszerűsége,
- a közérdekű adatok kötelező közzétételével kapcsolatos jogszabályok által előírt kötelezettségek betartásának ellenőrzése,
- a vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyonyilvántartások, leltározási tevékenység szabályszerűsége,
- az előirányzatok felhasználásának tervszerűsége,
- a gazdálkodás és a könyvvezetés szabályszerűsége,
- a kötelezettségvállalások célszerűsége, ésszerű forrás és eszközfelhasználás,
- a korábbi években zajlott belső és külső ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak realizálása.

II. A tervezett ellenőrzés bemutatása

Az ellenőrzés tárgya:

A belföldi és külföldi kiküldetéssel, valamint a munkába járás költségtérítésének elszámolásával kapcsolatos feladatok ellátása szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a vizsgálat tárgyával összefüggő eljárásrend, szabályos-e a belföldi és külföldi kiküldetések költségeinek dokumentálása, a dolgozók saját tulajdonú gépjárművel

történő munkába járása, illetve hivatali célú használata a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül-e elszámolásra.

Az ellenőrzés módszere:

A bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli nyilvántartások, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése útján.

Ellenőrzött szervezeti egység: Tolna Megyei Önkormányzat,
Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal.

Ellenőrizendő időszak: 2022. január 1.-2023. március 31.

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: pénzügyi és szabályszerűségi

Ellenőrzés ütemezése: 2023. III. negyedév
Megj: Az ellenőrzés ütemezése a Főjegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.

Tanácsadásra rendelkezésre álló kapacitás: igény szerint.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:

a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, illetve a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásai alapján.

III. Kockázatelemzés

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT 2023. évi tervhez

Működési környezet kockázata

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	közepes	magas	közepes
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes

4.	Szervezeti változások hatásai	alacsony	közepes	alacsony
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	alacsony	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	közepes	alacsony	alacsony
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

Folyamatban rejlő kockázat

A belföldi és külföldi kiküldetéssel, valamint a munkába járás költség-térítésének elszámolásával kapcsolatos feladatok ellátása

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1	Nem teljes körű a belföldi és külföldi kiküldetések, valamint a munkába járás költségterítésének szabályozása	magas	közepes	magas
2.	Hiányos a belföldi kiküldetés elrendelésének dokumentálása és a kiküldetés során felmerülő költségek bizonylatolása	magas	közepes	magas
3.	Saját tulajdonú gépjármű hivatali célú használatának rendje nincs teljes mértékben összhangban a jogszabályi előírásokkal	közepes	közepes	közepes
4.	A külföldi kiküldetés során elszámolható kiadások bizonylatolása hiányos	közepes	közepes	közepes
5.	Nem egységesen alkalmazzák a munkába járás költségének megtérítésére vonatkozó szabályokat	közepes	közepes	közepes
6.	Korábbi belső ellenőrzés	közepes	közepes	közepes