



SZERENCSI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS

3900 Szerencs, Rákóczi út 89.
Telefon: +36 47 565-214

Szám: JZI/96-4/2022

Tárgy: Belső ellenőrzés

Melléklet: 1 db

Éves ellenőrzési terv 2023.

Szerencs Város Önkormányzata
Oleárné dr. Kádas Marianna Címzetes Főjegyző Asszony

Szerencs

Rákóczi u. 89.
3900

Tisztelt Címzetes Főjegyző Asszony!


A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető elkészíti a tárgyévet követő évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület a Bkr. 32. § (4) bekezdésében előírtak értelmében 2022. december 31-ig hagyja jóvá.


A hivatkozott jogszabályok alapján az általuk előírt határidőt szem előtt tartva csatoltan megküldjük a 2023. évi belső ellenőrzési tervet.

Kérjük, a terv megtárgyalását és elfogadását követően a képviselő-testületi határozat másolatát részünkre eljuttatni szíveskedjen.

Szerencs, 2022. 11. 30.

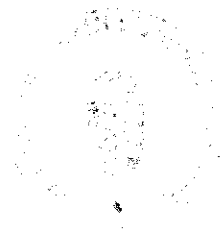

Gergely Mónika
revizor




Drizner Péter
revizor

Szám: JZI/96-3/2022

Szerencs Város Önkormányzata
2023. évi
Belső Ellenőrzési Terve



A belső ellenőrzés 2023. évi terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-a előírja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az Önkormányzatnál a 2023. évre tervezett ellenőrzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

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 zártága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonsvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások betartása területén.


A belső ellenőrzés a **2023. évi munkatervét kockázatelemzés** alapján készítette el, figyelembe véve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint **felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.**

A kockázatelemzés felmérésével, **a vezetés javaslatával**, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

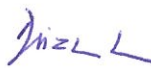
A belső ellenőrzési egység az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- belső kontrollok működését,
- az önkormányzati feladatok átrendeződését,
- jogszabályváltozásokat,
- a pénzkezelés és a könyvvézetés szabályszerűségét,
- korábbi belső ellenőrzések során tapasztaltakat,
- a vezetés javaslatait.

Szerencs, 2022. 11. 30.


Gergely Mónika
revizor




Drizner Péter
revizor

Az ellenőrzött önkormányzat	Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési fókusz	Ellenőrzés lépései
Szerencs Város Önkormányzata	adóztatási tevékenység ellenőrzése	szabályozottság, helyi adórendeletek	szabályzatok, helyi adórendeletek, adóztatási tevékenységet ellátó személyek munkaköri leírásainak tanulmányozása
		adóbevételek tervezése, teljesülése	költségvetési rendeletek, pénzügyi terv végrehajtásáról szóló rendelet, adatszolgáltatások áttekintése
		adókievetés	adóztatási tevékenység folyamatának (bevallások, bejelentések, kérelmek érkeztetése, iktatása, elbírálása, határozathozatal, ügyintézési határidők betartása), határozatok felépítésének, tartalmi elemeinek vizsgálata
		méltányossági eljárások	
		adóvégrehajtás	végrehajtási dokumentumok (inkasszó, letiltás, jelzálogjog bejegyzés) tanulmányozása
		adók módjára behajtható köztartozások	
		jogorvoslati eljárás	ügyiratok tanulmányozása
		hatósági bizonyítványok, adó- és értékbizonyítványok, adóigazolás	

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma×létszám)
Naptári napok száma	365	2	730
Pihenőnap	102	2	204
Munkaszüneti nap	12	2	24
Fizetett szabadság (átlagos)	30	2	60
Átlagos betegszabadság	7	2	14
Nettó munkaidő	214	2	428
Tervezett ellenőrzések végrehajtása			352
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb.			40
Képzés			21
Soron kívüli ellenőrzés			15
Összes tevékenység kapacitásigénye			428
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			428

2. sz.mell.