

A határozat elfogadásához
egyszerű többség szükséges!
Nyilvános ülésen tárgyalható!

**Várdomb Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. szeptember
28-án tartandó képviselő-testületi ülésére**

3. napirendi pont

**Javaslat Várdomb Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terv-
ének jóváhagyására**

Tisztelt Képviselő Testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény (továbbiakban: Mötv.) 119.§ (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának biztosítása érdekében a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni.

A jogszabály szerint 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 önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15. § (7) bekezdése és 16.§ (2) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy Várdomb Község Önkormányzata belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatok ellátására külső szolgáltatót vonjunk be. Ezzel a lehetőséggel élve 2023. évre vonatkozóan javasoljuk a belső ellenőrzésre Dr. Kádár Andrásné egyéni vállalkozóval szerződést kötni.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2023. évi éves tervet a melléklet szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Határozati javaslat:

- 1.) Várdomb Község Önkormányzat Képviselő-testülete Várdomb Község Önkormányzatnak 2023. évi éves belső ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Balogh Györgyi jegyző

2.) Várdomb Község Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza Simon Csaba polgármestert, hogy a 2023. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására Dr. Kádár Andrásné egyéni vállalkozóval Várdomb Község Önkormányzata költségvetése terhére, 250 000 Ft összegben szerződést kössön.

Határidő: 2022. október 31.

Felelős: Simon Csaba polgármester

Várdomb Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

A „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 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 kontrollkörében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a képviselő-testületnek 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.

Várdomb Község Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét Várdomb Község Önkormányzat Képviselő-testülete jogosult jóváhagyni.

Mindezek figyelembevételével Várdomb Község 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 rendszer-szemléletű 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 zártága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonsvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2023. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) 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,
étkezési térítési díjak megállapítása, nyilvántartása, beszédésének ellenőrzése,
az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) államháztartáson kívülre juttatott támogatások felhasználásnak, elszámolásának, nyilvántartásának szabályszerűsége,
a közérdekű adatok kötelező közzétételével kapcsolatos jogszabályok által előírt kötelezettségek betartásának ellenőrzése,
- a helyi adók nyilvántartása, hátralékok beszédése,

- a vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyonyilvántartások, leltározási tevékenység szabályszerűsége,
- az intézményi elemi költségvetések szabályossága, megvalósíthatósága,
- kötelezettségvállalások célszerűsége, ésszerű forrás és eszközfelhasználás,
- a korábbi években zajlott belső és külső ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak realizálása,
- a személyi juttatások szabályozása, költségvetési tervezése, felhasználása és elszámolása.

II.A tervezett ellenőrzés bemutatása

Tervezett ellenőrzés tárgya:

Étkezési térítési díjak megállapítása és nyilvántartása rendjének, beszedésének ellenőrzése.

Célja:

Megtörténik annak felmérése, hogy az étkeztetési tevékenység megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a kapcsolódó dokumentálási, pénzügyi elszámolási kötelezettségnek rendben eleget tettek-e. Sor kerül annak megállapítására, hogy a vonatkozó pénzügyi és egyéb analitikus nyilvántartások szabályszerűek-e, valamint hogy az étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása, a hátralékok kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.

Ellenőrzött szervezeti egység: Várdomb Község Önkormányzata

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

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: pénzügyi és szabályszerűségi

Ellenőrzés módszere: Az étkeztetési feladatellátással kapcsolatos tájékoztatási, igénybevételi, elszámolási, pénzügyi, számviteli nyilvántartások, folyamatok működésének vizsgálata bekért testületi döntések, dokumentumok elemzése és értékelése útján történik. A szabályzatok, eljárás rendek meglétét kell vizsgálni és értékelni, a nyilvántartások körében kérdőíves, bizonylatolás, pénzügyi, számviteli területen véletlenszerű kiválasztást kell alkalmazni.

Ellenőrzés ütemezése: 2023. III. negyedév

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri nap

Megj: Az ellenőrzés ütemezése a jegyző 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.

II. 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.	Jogsabályi 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

Étkezési térítési díjak megállapítása, nyilvántartása rendjének, beszédésének ellenőrzése

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Az önkormányzati feladatellátás keretében az élelmezési tevékenység szabályozottsága nem kielégítő.	magas	közepes	magas
2.	Az étkezők nyilvántartása, az igénybevételi dokumentumok hiányosak.	magas	közepes	magas
3.	A térítési díjak megállapítása nem a jogszabályokban meghatározottak szerint történik.	magas	közepes	magas
4.	Hiányos az étkezők számára biztosítható, jogszabályban meghatározott kedvezmények, mentességek dokumentálása.	közepes	közepes	közepes
5.	A térítési díjakról az ellenőrzött szerv által vezetett nyilvántartás nem megfelelő módon tartalmazza a szükséges adatokat.	magas	közepes	magas
6.	A térítési díjak beszédése, hátralékok kezelésének hiányosságai	magas	közepes	magas
7.	A hátralékok beszédésére nem teszik meg szükséges intézkedéseket.	közepes	közepes	közepes
8.	Korábbi belső ellenőrzés	közepes	közepes	közepes