

5. ELŐTERJESZTÉS
MEDINA KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
2022. december 1. napján 9⁰⁰ órakor tartandó rendes, nyilvános ülésére

Tárgy: Döntés Medina Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervéről

Előterjesztő: Vén Attila polgármester

Előterjesztést készítette: dr. Keresztes Izabella aljegyző

Törvényességi ellenőrzést végezte: dr. Keresztes Izabella aljegyző

Tisztelt Képviselő Testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.) 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 Harc Község Önkormányzata belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatok ellátására külső szolgáltatót vonjunk be. Ezzel a lehetőséggel élve 2023. évre vonatkozóan javasoljuk a T. Képviselő-testületnek, hogy a belső ellenőrzésre vonatkozóan Balázsne Geier Klára egyéni vállalkozóval kössön szerződést.

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

Határozati javaslat:

**.../2022. (XII.1.) önkormányzat határozat:
MedinaKözség Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési
tervének jóváhagyása**

Medina Község Önkormányzata Képviselő-testülete Medina Község Önkormányzata 2023. évi éves belső ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

Egyben felhatalmazza Vén Attila polgármestert, hogy a 2023. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására Balázsne Geier Klára egyéni vállalkozóval, Medina Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésének terhére, összesen **250.000,-** Ft összegben szerződést kössön.

Határidő: folyamatos, illetve a szerződés-kötés tekintetében 2023. január 31.

Felelős: dr. Keresztes Izabella jegyző, illetve a szerződés-kötés tekintetében Vén Attila polgármester

Határozatról értesül: Pénzügy
Irattár

Medina, 2022. november 24.

Vén Attila sk.
polgármester

Kölesd Községi Önkormányzat 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 kontrollok körében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a képviselő-testületnek a tárgyévét 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.

Kölesd Községi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét Kölesd Községi Önkormányzat Képviselő-testülete jogosult jóváhagyni.

Mindezek figyelembevételével Kölesd Községi Önkormányzatnak 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 zárttsága, 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 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,
- penzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai,
- szervezeti változások hatásai,
- személyi változások hatásai.

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- belső kontrollok szabályozottsága és működése,
- munkaköri leírások ellenőrzése, 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:

Munkaköri leírások ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.

Ellenőrizni kell, hogy meghatározták-e munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

Ellenőrzött szervezeti egység: Kölesd Községi Önkormányzat,
Kölesdi Közös Önkormányzati Hivatal.

Ellenőrizendő időszak: 2022. január 1.-2023. június 30.

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Ellenőrzés ütemezése: 2022. 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.

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

Munkaköri leírások ellenőrzése

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	A munkavállalók nem rendelkeznek a feladatok elvégzése számunkra alkalmas munkaköri leírásokkal.	magas	közepes	magas
2.	A meglévő munkaköri leírások formailag, vagy tartalmilag hiányosak, pontatlanok.	magas	közepes	magas
3.	Nem határozták meg a munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját.	magas	közepes	magas
4.	Nem tartalmazzák a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.	közepes	közepes	közepes
5.	Korábbi belső ellenőrzés	közepes	közepes	közepes