

ELŐTERJESZTÉS

Uraiújfalu Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. november 17-i képviselő-testületi ülésére

Tárgy: 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Tisztelt Képviselő-Testület!

Az Önkormányzat éves ellenőrzési kötelezettségét az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.) írja elő. Az Áht 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ber.) tartalmazza.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119 §. (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá

A Ber. 32. §. (4) bekezdése alapján az önkormányzat által fenntartott éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek a vizsgálandó időszakot megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

Kérjük a képviselő-testületet, hogy a 2022. évre vonatkozó ellenőrzési terv javaslatot szíveskedjenek megtárgyalni, majd egyetértésük esetén döntsenek annak elfogadásáról.

Uraiújfalu, 2022. november 14.


Keszeyné Jancsó Marietta
polgármester


dr. Husz Norina
jegyző

Határozati javaslat:

Uraiújfalu Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat és az általa fenntartott költségvetési szervek 2023. évi belső ellenőrzési tervét – jelen határozat mellékletét képező tartalommal – elfogadja.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: azonnal ill. 2024.04.30. (beszámolóra)

URAIÚJFALU KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2023.

1.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre - és a belső ellenőrzések jelentésain, az intézkedési terveken, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúkon, a Képviselő-testületi döntéseken, valamint a 2023. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Uraiújfalu Községi Önkormányzat és az általa irányított Uraiújfalu Közös Önkormányzati Hivatal, Uraiújfalu Bezeređj Amália Óvoda, Uraiújfalu Közös Önkormányzati Könyha 2023. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Uraiújfalu Községi Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Uraiújfalu Községi Önkormányzat, illetve Uraiújfalu Közös Önkormányzati Hivatal, Uraiújfalu Bezeređj Amália Óvoda, Uraiújfalu Közös Önkormányzati Könyha** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összhangban, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

A/Az Uraiújfalu Közös Önkormányzati Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltató látja el.

- A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével
- a belső kontrollrendszer,
 - az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
 - az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
 - a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőikkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Uraiújfalu Községi Önkormányzat és Uraiújfalu Közös Önkormányzati Hivatal, Uraiújfalu Bezerédj Amália Óvoda, Uraiújfalu Önkormányzati Könyha környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A befektetett pénzügyi eszközök mérlegérték megállapításának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a befektetett pénzügyi eszközök az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján kerültek-e megállapításra. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2022. év	1. mérleg szerinti érték nem valós 2. jogszabályban meghatározott kötelező analitikus nyilvántartásokat hiányosan vagy egyáltalán nem vezetnek	teljesítmény ellenőrzés	Uraiújfalu Községi Önkormányzat	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.


2.	A bankkártyahasználat rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a bankkártya használata megfelel-e a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. operatív gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátása 2. a bankkártya használata nem felel meg a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak 1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn	pénzügyi ellenőrzés	Uraiújfalu Közös Önkormányzati Hivatal	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
3.	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn	szabályozottsági ellenőrzés	Uraiújfalu Bezerej Ámália Óvoda	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
4.	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn	szabályozottsági ellenőrzés	Uraiújfalu Önkormányzati Könyha	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

A tanácsadói tevékenységéhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2022. november 2.


.....
Dr. Hosszúné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Uraiújfalu Községi Önkormányzat és Uraiújfalu Közös Önkormányzati Hivatal, Uraiújfalu Bezerédj Amália Óvoda, Uraiújfalu Önkormányzati Konyha 2023. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyat követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2023. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása Uraiújfalu Községi Önkormányzat és Uraiújfalu Közös Önkormányzati Hivatal, Uraiújfalu Bezerédj Amália Óvoda, Uraiújfalu Önkormányzati Konyha működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Uraiújfalu Községi Önkormányzat és Uraiújfalu Közös Önkormányzati Hivatal, Uraiújfalu Bezereáji Amália Óvoda, Uraiújfalu Önkormányzati Konyha tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....
jegyző

Jóváhagyta: Uraiújfalu Községi Önkormányzat Képviselő-testülete számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző