

ELŐTERJESZTÉS

Uraiújfalu Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. november 27-i képviselő-testületi ülésére

Tárgy: 2024. 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 2024. évre vonatkozó ellenőrzési terv javaslatot szíveskedjenek megtárgyalni, majd egyetértésük esetén döntsenek annak elfogadásáról.

Uraiújfalu, 2023. november 23.


Keszeiné Jancsó Marietta
polgármester



dr. Husz Norina
jegyző

Határozati javaslat:

Uraiújfalu Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét – jelen határozat mellékletét képező tartalommal – elfogadja.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: azonnal ill. 2025.04.30. (beszámolásra)

URAIÚJFALU KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2024.

I.

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

Jelen, 2024. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúk, a testületi döntések, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került. Jelen ellenőrzési terv tartalmazza az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzését.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Uraiújfalu Községi Önkormányzat és az általa irányított Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal, Uraiújfalui Bezerédj Amália Óvoda, Uraiújfalui Önkormányzati Konyha 2024. 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.

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.

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 Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal, Uraiújfalui Bezerédj Amália Óvoda, Uraiújfalui Önkormányzati Konyha működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

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

Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét 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 vezetőkkel, 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 Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal, Uraiújfalui Bezerédj Amália Óvoda, Uraiújfalui Önkormányzati Konyha környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2024. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

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

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

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

A tanácsadói tevékenységhez, 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**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2023. október 24.

Készítette:



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Uraiújfalu Községi Önkormányzat és Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal, Uraiújfalui Bezerédj Amália Óvoda, Uraiújfalui Önkormányzati Konyha 2024. 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.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet 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 2024. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Uraiújfalu Községi Önkormányzat és Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal, Uraiújfalui Bezerédj Amália Óvoda, Uraiújfalui Önkormányzati Konyha** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Uraiújfalu Községi Önkormányzat és Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal, Uraiújfalui Bezerédj Amália Óvoda, Uraiújfalui 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

1. számú melléklet:

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített 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 időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítmény ellenőrzés	Uraiújfalu Községi Önkormányzat	2024. augusztus 1. - 2024. december 20.	külső szakértő által meghatározott
2.	A kötelezettségvállalás nyilvántartásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Ávr-ben foglaltak szerint történik-e a kötelezettségvállalás, illetve az egyéb gazdálkodási jogkör gyakorlás nyilvántartás vezetése. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. nem rendszerszemléletű a működés és a gazdálkodás 2. kötelezettségvállalások nem megfelelőek tartalmilag és formailag	szabályozottsági ellenőrzés	Uraiújfalu Községi Önkormányzat	2024. augusztus 1. - 2024. december 20.	külső szakértő által meghatározott
3.	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítmény ellenőrzés	Uraiújfalu Községi Önkormányzat	2024. augusztus 1. - 2024.	külső szakértő által meghatározott

		nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak			Hivatal	december 20.	
4.	A kötelezettségvállalás nyilvántartásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Ávr-ben foglaltak szerint történik-e a kötelezettségvállalás, illetve az egyéb gazdálkodási jogkör gyakorlás nyilvántartás vezetés. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. nem rendszerszemléletű a működés és a gazdálkodás 2. a kötelezettségvállalások nem megfelelőek tartalmilag és formailag	szabályozottsági ellenőrzés	Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal	2024. augusztus 1. - 2024. december 20.	külső szakértő által meghatározott
5.	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítmény ellenőrzés	Uraiújfalui Bezerédj Amália Óvoda	2024. augusztus 1. - 2024. december 20.	külső szakértő által meghatározott
6.	A kötelezettségvállalás nyilvántartásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Ávr-ben foglaltak szerint történik-e a	1. nem rendszerszemléletű a működés és a gazdálkodás	szabályozottsági ellenőrzés	Uraiújfalui Bezerédj Amália Óvoda	2024. augusztus 1. - 2024. december	külső szakértő által meghatározott

		kötelezettségvállalás, illetve az egyéb gazdálkodási jogkör gyakorlás nyilvántartás vezetése. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	2. kötelezettségvállalások nem megfelelőek tartalmilag és formailag		20.	
7.	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítmény ellenőrzés	2024. augusztus 1. - 2024. december 20. Uraiútfalui Önkormányzati Konyha	külső szakértő által meghatározott
8.	A kötelezettségvállalás nyilvántartásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Ávr-ben foglaltak szerint történik-e a kötelezettségvállalás, illetve az egyéb gazdálkodási jogkör gyakorlás nyilvántartás vezetése. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt 2. kötelezettségvállalások nem megfelelőek tartalmilag és formailag	szabályozottsági ellenőrzés	2024. augusztus 1. - 2024. december 20. Uraiútfalui Önkormányzati Konyha	külső szakértő által meghatározott

