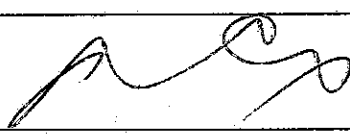


## ELŐTERJESZTÉS

Veszprémfajsz Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2022. november 30. napján tartandó nyilvános ülésére

Előterjesztés tárgya:	Veszprémfajsz Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének megtárgyalása
Az előterjesztést készítette:	Jurics Tamás jegyző
Előterjesztő:	Jurics Tamás jegyző
Iktatószám:	V627-12/2022.
Előterjesztés jellege:	Rendelet-tervezet, <u>Határozati javaslat</u> , Tájékoztató, Beszámoló
Melléklet:	
Döntéshozatal módja:	Rendelet módosítás: <u>Egyszerű többség</u> / Minősített többség
Az előterjesztés összhangban van a vonatkozó jogszabályokkal:	
Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:	
Egyeztetve, megtárgyalva:	

## Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr) 22. § (1) bekezdése részletezi a belső ellenőrzési vezető feladatait. Hivatkozott jogszabály b) pontja értelmében feladat „a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének – helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület – jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése”.

A Bkr. 31.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet (1. sz. melléklet) kockázatelemzés alapján (2. sz. melléklet).

A vállalkozó díjazása 22 000 Ft/nap, így a szerződés értelmében a 10 ellenőrzési nap költségigénye bruttó 220 ezer Ft (3. sz. melléklet szerint).

A Bkr. 32.§ (4) bekezdése értelmében helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A fentiek alapján terjesztem elő jóváhagyásra a belső ellenőr által összeállított javaslat és kockázatelemzés szerinti 2023. évi ellenőrzési tervet.

A Bkr. 31.§ (4) bekezdése az alábbiak szerint rögzíti az éves ellenőrzési terv előírt tartalmát.

„Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- b) a tervezett ellenőrzés tárgyát,
- c) az ellenőrzés célját,
- d) az ellenőrzendő időszakot,
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- f) az ellenőrzések típusát,
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- k) a képzésekre tervezett kapacitást,
- l) az egyéb tevékenységeket.

Fentiekből a határozati javaslat mellékleteként beterjesztett ellenőrzési terv az a-h) és j) pontokat tartalmazza. Az i) ponttól l) pontig tevékenységekre napokat nem terveztünk. Mivel külsős vállalkozóval oldjuk meg a belső ellenőrzést, így a k) pont szerinti képzésre tervezett kapacitás a vállalkozót terheli.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2023. évi ellenőrzési tervet (1. sz. melléklet szerint) elfogadni szíveskedjen.

Nemesvámos, 2022. november 21.



Jurics Tamás  
jegyző

**Határozati javaslat:**

**...../2022. (... ..) számú határozat:**

Veszprémfajsz Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 22 § (1) bekezdés b) pontja alapján, a 2023. évi ellenőrzési tervet e határozat 1. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

Határidő: az éves ellenőrzési jelentés előterjesztésére: a 2022. évre vonatkozó zárszámadási rendelet előterjesztésével egyidejűleg

Felelős: az éves ellenőrzési jelentés előterjesztéséért: Fertig József polgármester, a belső ellenőrzés működtetéséért: Jurics Tamás jegyző

## 1. sz. melléklet

## 2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

## Veszprémfajszi Község Önkormányzat és NNÖ

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Azonosított kockázati tényezők (*)	Ellenőrizendő időszak	El. nap (***)	Ellenőrzések típusa, módszerek (**)	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzések ütemezése (****)
1.	Veszprémfajszi Község Önkormányzat költségvetési beszámoló megfeleléségének ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.	A beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.	2022.01.01 - 2022.12.31	5	szabályszer űségi és pénzügyi	Önkormányzat	május
2.	Veszprémfajszi NNÖ költségvetési beszámoló megfeleléségének ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.	A beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.	2022.01.01 - 2022.12.31	4	szabályszer űségi és pénzügyi	NNÖ	május
3	Összefoglaló jelentés, éves terv, tanácsadás, rendkívüli ellenőrzés, intézkedési tervek felülvizsgálata és egyéb adminisztrációs tevékenységek	Az éves ellenőrzési itemterv kidolgozása, a belső ellenőrzési rendszer végső folyamatának lezárása, nyomon követése.	Határidők betartása, a végrehajtás és a teljes körűség vizsgálata.	2022.01.01. 2022.12.31.	1	szabályszerűségi	Veszprémfajszi Község Önkormányzata és NNÖ	november
<b>Belső ellenőrzési napok összesen:</b>					<b>10</b>			

- \* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
- \*\* A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján.
- \*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
- \*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

**Kockázatelemzés 2023.**  
**Veszprémfajsz Község és NN Önkormányzat**

Sor- szám	Főlyamat megnevezése	Kockázati tényezők rendszerre gyakorolt hatása								Kockázati pontszámok összesen
		Kontrollok értékelése	Változás / Átszervezés	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalan. valószínűsége	Munkatársak tapasztalata és képzettsége			
	ponthatárok	5-15	4-12	2-10	3-11	4-12	3-10			
<b>1.</b>	<b>Nemzetiségi Önkormányzat működésének ellenőrzése</b>	<b>12</b>	<b>10</b>	<b>7</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>8</b>		<b>56</b>	
2.	Béretli díjak elszámolásának ellenőrzése	9	8	5	6	8	6		42	
3.	Beszámoló megbízhatóságának vizsgálata	9	6	7	8	9	8		47	
4.	Bevételi előírások, bevételek teljesülése, behajtási tevékenység értékelése	8	8	7	6	7	5		41	
5.	Civil szervezeteknek adott támogatások elszámolása	10	6	6	7	7	7		43	
6.	Élelmezési tevékenység ellenőrzése	12	10	10	9	7	8		56	
7.	Eszközbeszerzések, felújítások, karbantartási, szolgáltatási szerződéses, megrendelések bonyolításának ellenőrzése	8	8	8	5	7	6		42	
8.	Falugondnoki szolgálat ellenőrzése	6	9	3	6	8	4		36	
9.	Gazdálkodói jogkörök vizsgálata, szabályozási összhangja, szabályzatok alkalmazása	8	7	8	7	10	8		48	
10.	Gépjárműhasználat ellenőrzése	8	8	8	8	9	6		47	
11.	Házipénztári pénzkezelés, előlegkezelés vizsgálata	7	6	5	7	6	7		38	

12.	Helyi adók ellenőrzése	8	8	7	8	8	8	8	8	47
13.	Humán erőforrás gazdálkodás	7	6	6	7	5	3	34		
14.	Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése	8	6	5	5	4	5	33		
15.	Informatikai rendszer ellenőrzés	8	7	6	5	8	6	40		
16.	Képviselő-testületi határozatok vizsgálata	10	8	8	5	9	5	45		
17.	Költségvetési beszámoló ellenőrzése	6	7	4	5	6	5	33		
18.	Közfoglalkoztatás ellenőrzése	10	8	7	6	5	5	41		
19.	Könyvtár működésének ellenőrzése	9	10	6	9	8	7	49		
20.	Munkaköri leírások ellenőrzése	8	7	7	8	6	3	39		
22.	Normatív állami hozzájárulások igénylése	6	9	3	6	8	4	36		
23.	Nyertes pályázatok végrehajtása	7	6	8	7	7	7	42		
24.	Óvoda pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata	6	5	5	4	6	5	31		
25.	Ónálisan működő intézmény átfogó ellenőrzése	7	8	4	7	7	8	41		
26.	Pénzgazdálkodási jogkörök rendje, ellátása	8	8	7	7	9	8	47		
27.	Raktározási feladatok ellenőrzése	8	8	7	7	5	5	40		
28.	Számviteli és bizonylati rendszer ellenőrzése	9	8	5	5	5	4	36		
29.	Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások vizsgálata	5	7	7	8	5	3	35		
30.	Tárgyi eszköz, anyagok. nyilvántartás, értékcsokkfenés elszámolása	4	5	5	4	6	4	28		
31.	Telefon és internethasználatának ellenőrzése	8	7	6	7	6	5	39		

3. sz. melléklet

Veszprémfajsz Község Önkormányzat és Veszprémfajsz Község Német Nemzetiségi Önkormányzat 2023.  
évi belső ellenőrzés

Feladat	Munkaidő ráfordítás (nap)	Munkaidő ráfordítás (óra)	Fizetendő (Ft)
Veszprémfajsz Község Önkormányzat költségvetési beszámoló megfelelőségének ellenőrzése	5	56	125 000
Német Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési beszámoló megfelelőségének ellenőrzése	4	24	100 000
<b>Összefoglalás</b>	1	8	25 000
<b>Összesen</b>	10	88	<b>250 000</b>