

ELŐTERJESZTÉS

Veszprémfajsz Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. november 29. napján tartandó nyilvános ülésére

Előterjesztés tárgya:	2024. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása
Előterjesztő:	Jurics Tamás jegyző
Az előterjesztést készítette:	Horváthné Székely Zita belső ellenőr
Iktatószám:	V/439/2023.
Előterjesztés jellege:	Rendelet-tervezet, <u>Határozati javaslat</u> , Tájékoztató, Beszámoló
Melléklet:	
Döntéshozatal módja:	Rendeletalkotás: Egyszerű többség / <u>Minősített többség</u>
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 (a továbbiakban: Bkr) 22. § (1) bekezdése részletezi a belső ellenőrzési vezető feladatait. Hivatkozott jogszabályhely b) pontja szerint, 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 30 000 Ft/ellenőri nap, így a szerződés értelmében a 10 ellenőrzési nap költségigénye bruttó 300 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 2024. 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 beterveztett 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 2024. évi ellenőrzési tervet, az 1. sz. melléklet szerint elfogadni szíveskedjen.

Nemesvámos, 2023. november 2.




Jurics Tamás
jegyző

1. sz. melléklet

2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

Veszprémfajsz Község Önkormányzat és NNÖ

Sorsz	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Azonosított kockázati tényezők (*)	Ellenőrizendő időszak	Ell. nap (***)	Ellenőrzések típusa, módszerek (**)	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzések ütemezése (****)
1	A tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a tárgyi eszközök kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,	A tárgyi eszközök állományának összetételének, használhatóságának és korszerűségének ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartások megfelelése biztosított-e.	2023.01.01-2023.12.31.	5	szabályszerűségi és pénzügyi	Veszprémfajsz Község Önkormányzat/ NNÖ	június
2.	Adó- és értékbizonyítványok ellenőrzése	Az adó- és értékbizonyítványok tevékenysége, folyamatainak vizsgálata.	Az adó- és értékbizonyítványok tevékenységének végrehajtása szabályszerűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.	2023.01.01-2023.12.31.	4	szabályszerűségi	Veszprémfajsz Község Önkormányzat	július
3	Összefoglaló jelentés, éves terv, tanácsadás, rendkívüli ellenőrzés, intézkedési tervek	Az éves ellenőrzési ütemterv kidolgozása, a belső ellenőrzési rendszer végső folyamatainak lezárása, nyomon követése.	Határidők betartása, a végrehajtás és a teljes körűség vizsgálata.	2023.01.01-2023.12.31.	1	szabályszerűségi	Veszprémfajsz Község Önkormányzata és NNÖ	november
Belső ellenőrzési napok összesen:					10			

- * Csatlolt 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.

2. sz. melléklet

Kockázatelemzés 2024.
Veszprémfajsz Község és NN Önkormányzat

Sor- szám	Főfolyamat megnevezése	Kockázati tényezők rendszerre gyakorolt hatása						
		Kontrollok értékelése	Változás / Átszervezés	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalans valószínűsége	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	Kockázati pontszámok összesen
	ponthatárok	5-15	4-12	2-10	3-11	4-12	3-10	
1.	Adó- és értékbizonyítvány	12	10	9	9	11	8	59
2.	Bérelti díjak elszámolásának ellenőrzése	9	8	5	6	8	6	42
3.	Beszámoló megbízhatóságának vizsgálata	8	8	5	5	6	5	37
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.	Előirányzatokkal való gazdálkodás, kötelezettségvállalás értékelése	9	7	7	8	6	3	40
7.	Eszközbeszerzések, felújítások, karbantartási, szolgáltatási szerződések, 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	6	7	8	7	6	7	7	6	7	41
10.	Gépjárműhasználat ellenőrzése	7	8	6	9	8	6	6	8	6	44
11.	Házipénztári pénzkezelés, előlegkezelés vizsgálata	7	6	5	7	6	6	7	6	7	38
12.	Helyi adók ellenőrzése	6	8	7	8	6	6	8	6	8	43
13.	Humán erőforrás gazdálkodás	7	6	6	7	5	5	7	5	3	34
14.	Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése	8	6	5	5	6	4	5	4	5	33
15.	Informatikai rendszer ellenőrzés	8	7	6	5	8	8	6	8	6	40
16.	Kiküldetés és munkába járás elszámolása	5	6	8	8	6	6	5	6	5	38
17.	Költségvetési beszámoló ellenőrzése	6	7	4	5	6	6	5	6	5	33
18.	Közbeszerzés szabályozása, eljárások összhangja	8	6	7	6	5	5	7	5	7	39
19.	Leltározás, selejtezés végrehajtása	8	10	7	7	7	9	7	9	8	49
20.	Munkaköri leírások ellenőrzése	8	7	7	8	6	6	3	6	3	39
21.	Nemzetiségi önkormányzat ellenőrzése	7	8	7	5	6	6	6	6	6	39
22.	Normatív állami hozzájárulások igénylése	6	9	3	6	8	8	4	8	4	36
23.	Nyertes pályázatok végrehajtása	7	6	8	7	7	7	7	7	7	42
24.	Óvoda pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata	6	5	5	4	6	6	5	6	5	31
25.	Ónállóan működő intézmény átfogó ellenőrzése	7	8	4	7	7	7	4	7	8	41

26.	Pénzgazdálkodási jogkörök rendje, ellátása	6	7	4	5	6	5	33
27.	Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság	6	5	6	7	6	7	37
28.	Számítéki 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, értékcsökkenés elszámolása	11	8	7	8	9	12	55
31.	Telefon és internethasználatának ellenőrzése	8	7	6	7	6	5	39
32.	Térítési díjak megállapításának pontossága, a dokumentálás szabályossága	7	8	7	8	5	6	41
33.	Testületi határozatok ellenőrzése	6	5	5	4	6	5	31
34.	Vagyon nyilvántartása	8	8	8	4	5	4	37
35.	Védőruha, munkaruha nyilvántartása, elszámolása	6	7	4	5	6	5	33
36.	Vezetői, folyamatba épített ellenőrzés (FEUVE) kiépítettsége, működtetése	8	8	8	6	4	5	39

Alacsony
közepes
Magas

21-30
31-50
51-70

3. sz. melléklet

Veszprémfajsz Község Önkormányzat és Veszprémfajsz Község Német Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzés

Feladat	Munkaidő ráfordítás (nap)	Munkaidő ráfordítás (óra)	Fizetendő (Ft)
Tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzése	5	40	150 000
Adó- és értékbizonyítványok ellenőrzése	4	32	120 000
Összefoglalás	1	8	30 000
Összesen	10	80	300 000