

Nagyatád Város Jegyzője

Ügyiratszám: JE/1-20/2022.

ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. december 15-i ülésére

a 2023. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § előírásainak megfelelően a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

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 figyelembe vételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) minden költségvetési szerv részére kockázatkezelésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítésének kötelezettségét írja elő.

Ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltatóval történő megszervezéséről és ellátásáról.

A Hivatal 2022. évben is a belső ellenőrzési feladatok elvégzésére megbízási szerződés keretében képesítési feltételeknek megfelelő kölgazdászt bízott meg.

A Nagyatádi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata értelmében a Hivatal a Rinyamenti Kistérségi Többcélú Önkormányzati Társulás, és a Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás, valamint a nemzetiségi önkormányzatok tevékenységével kapcsolatosan ellátja a belső ellenőrzési feladatokat éves munkaterv és belső ellenőrzési szabályzat alapján, és a pénzügyi, gazdálkodási, vagyongazdálkodási, intézményi gazdálkodás, ellenőrzési feladatok körében elvégzi a társulás által fenntartott költségvetési intézmény ellenőrzését is.

A Képviselő-testület által jóváhagyott munkamegosztási megállapodások alapján a költségvetési szerveknél a Hivatal belső ellenőre vizsgálja és értékeli a belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, a kontrollrendszer javítása, és továbbfejlesztése érdekében megállapításokat, ajánlásokat tesz, elemzéseket és értékeléseket készít.

A Bkr. 29.§ (4) bekezdése előírja, hogy ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a

tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzéseket.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján a stratégiai ellenőrzési terv - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

(2) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

A Bkr. 31. § (1) bekezdés értelmében az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani. A 2023. évi ellenőrzési terv készítése során figyelembe vettük az NGM által közzétett, az éves ellenőrzési terv összeállításának főbb szempontjait is tartalmazó útmutatót, valamint a kockázatelemzés eredményeit.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2023. évi belső ellenőrzési tervet hagyja jóvá.

Határozati javaslat:

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének ... /2022. (XII. 15.) számú határozata a 2023. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

1. Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására 2023. január 1. és 2023. december 31. közötti időre képesítési előírásoknak megfelelő végzettségű közigazdász megbízásával egyetért.
2. Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét a mellékletben részletesen meghatározottak alapján, az alábbi ütemezés szerint elfogadja.

**Ellenőrzési munkaterv
2023.**

Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés ideje	Összesen (nap)
Rendszerellenőrzés:		
Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete tevékenységének átfogó ellenőrzése	III. n. év	10
Nagyatádi Fürdők tevékenységének átfogó ellenőrzése	IV. n. év	10
Pénzügyi ellenőrzés		
Költségvetési beszámoló ellenőrzése Nagyatádi Kulturális és Sport Központ Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ	II. n. év	15
A mérleget alátámasztó kimutatások ellenőrzése Nagyatád Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata Nagyatád Város Horvát Önkormányzata	II. n. év	10
Szabályszerűségi ellenőrzések		
Polgármesteri Hivatal		
Normatíva igénylés megalapozottságának ellenőrzése	IV. n. év	10
Költségvetési szervek belső ellenőrzése		
Pénztárellenőrzés		
Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ	I. n. év	5
Nagyatádi Kulturális és Sport Központ	I. n. év	5
Alap dokumentumok ellenőrzése		
Nagyatádi Óvodák	I. n. év	5
Vizsgálat összesen		70

Határidő: 2023. december 31.

Felelős: Ormai István polgármester
Dr. Kovács Ildikó jegyző

Nagyatád, 2022. december 9.

Dr. Kovács Ildikó

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete	Tárgy: A tevékenység átfogó ellenőrzése				
	Cél: annak megállapítása, hogy a szervezet tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott pénzeszközöket, vagyont az alapítás szerinti célra, rendeltetésszerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2023. III. n. év	ellenőri nap: 10 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2022. év				
Nagyatádi Fürdők	Tárgy: a működés átfogó ellenőrzése				
	Cél: annak megállapítása, hogy a szervezet tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott eszközöket, vagyont az alapítás szerinti célra, rendeltetésszerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2023. IV. n. év	ellenőri nap: 10 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2022. év				

Költségvetési beszámoló ellenőrzése	Tárgy: A költségvetési beszámolóhoz szolgáltatott adatok megalapozottsága a Nagyatádi Kulturális és Sport Központ, és a Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ intézményeknél	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Pénzügyi ellenőrzés	2023. II. n. év	ellenőri nap: 15 nap
	Cél: Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése				
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2022. év				
A mérleget alátámasztó kimutatások ellenőrzése	Tárgy: Az önkormányzati mérlegkészítés szabályszerűségének ellenőrzése Nagyatád Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzatánál és Nagyatád Város Horvát Önkormányzatánál	Nagy értékű eszközök, jelentős változások a rendszerben	Pénzügyi ellenőrzés	2023. II. n. év	ellenőri nap: 10 nap
	Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzati mérlegkészítés megfelel-e az előírásoknak.				
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2022. év				
Nagyatádi Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Normatíva igénylés megalapozottságának ellenőrzése	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. IV. n. év	ellenőri nap: 10 nap
	Cél: Annak megállapítása, hogy a normatíva igénylés a jogszabályoknak megfelelően történik-e, és igazodik-e az önkormányzat feladatellátásához, milyen mértékben biztosítja az adott tevékenység forrás szükségletét.				
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2022. év				
Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ	Tárgy: Pénztárelőellenőrzés	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. I. n. év	ellenőri nap: 5 nap

	Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendje megfelel-e az előírásoknak.				
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2022. év				
Nagyatádi Kulturális és Sport Központ	Tárgy: Pénztárellenőrzés	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. II. n. év	ellenőri nap: 5 nap
	Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendje megfelel-e az előírásoknak.				
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2022. év				
Nagyatádi Óvodák	Tárgy: Alapdokumentumok ellenőrzése	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. II. n. év	ellenőri nap: 5 nap
	Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendje megfelel-e az előírásoknak.				
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2022. év				

Nagyatád, 2022. december 15.

dr. Kovács Ildikó
jegyző