

Nagyatád Város Jegyzője

Ügyiratszám: JE/1-17/2023.

ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. december 14-i ülésére

a 2024. 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 figyelembevételével. 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 2023. 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 2024. 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 2024. évi belső ellenőrzési tervet hagyja jóvá.

Határozati javaslat:

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének ... /2023. (XII. 14.) számú határozata a 2024. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

1. Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására 2024. január 1. és 2024. december 31. közötti időre képesítési előírásoknak megfelelő végzettségű közigazdász megbízásával egyetért.
2. Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét a mellékletben részletesen meghatározottak alapján, az alábbi ütemezés szerint elfogadja.

**Ellenőrzési munkaterv
2024.**

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

Határidő: 2024. december 31.

Felelős: Ormai István polgármester
Dr. Kovács Ildikó jegyző

Nagyatád, 2023. december 8.

Dr. Kovács Ildikó

Nagyatád Város Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési terve

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4), (6) bekezdésben foglaltak szerint „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 figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 29-32. §-a értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni.

Az ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 32. §. (4) pontja értelmében, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a Képviselő-testület hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. §-ának rendelkezése szerint a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési terven és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint az önkormányzat részére rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő 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.

Rendelkezésre álló erőforrás:

Nagyatád Város Önkormányzata a belső ellenőrzését (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) külső

szolgáltató megbízásával kívánja ellátni.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglalása:

A kockázatelemzés elvégzéséhez szükséges alapinformációk összegyűjtése alapján az ellenőrzés a következő fő folyamatokban határozta meg a kockázati tényezők súlyát és kezelésük alternatíváit:

- szakmai feladatok ellátása,
- szabályszerűség, (szervezetek tevékenysége megfelelően szabályozott-e)
- számviteli folyamatok,
- nyilvántartások vezetése, adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése
- humánerőforrás gazdálkodás
- belső kontroll rendszer.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján került kialakításra. Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett figyelembe vételre kerültek a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai, a belső ellenőrzés hazai és nemzetközi normái, a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutató.

A 2024. év belső ellenőrzési feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- az önkormányzati pénzeszközök rendeltetésszerű, gazdaságos felhasználása
- a tevékenységek megfelelő szabályozottsága,
- a támogatások igénylésben megjelölt célra történő felhasználása,
- nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettség megfelelő teljesítése.

Az önkormányzat a 2024. éves ellenőrzési terv összeállításakor a fenti folyamatokra helyezte a hangsúlyt. Az önkormányzatok működésének pénzügyi ellenőrzése keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre, tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásaira.

Várható szakmai hatások:

A belső kontrollok működésének egységes, önkormányzati szintű vizsgálatai hozzájárulnak ahhoz, hogy az önkormányzat tevékenysége során fokozottan érvényesülhessen a jogszabályszerű működés, a gazdaságosság, a hatékonyság, eredményesség a kormányrendeletben előírt követelményekkel. Ennek megfelelően teljesíthetők azok a követelmények, amelyek a pénzügyi ellenőrzési rendszer Európai Unió konform átalakítását, hatékony és átlátható működését célozzák.

A 2024-ben tervezett ellenőrzéseket a melléklet tartalmazza.

Nagyatád, 2023. december 14.

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, Nagyatádi Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Gyermekétkeztetés lebonyolítása, térítési díjak, kedvezmények megállapítása, nyilvántartása.				
	Cél: annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetés megfelelően szabályozott-e? a belső kontrollok kialakítása megtörtént-e? a pénzkezelés szabályozottsága és az elszámolása megfelelő-e?	belső szabályozottság, belső kontroll hiánya	rendszerellenőrzés	2024. III. n. év	ellenőri nap: 10 nap
	Módszer: dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálata.				
	Ellenőrzött időszak: 2023. év				
Nagyatádi Óvodák	Tárgy: a működés átfogó ellenőrzése				
	Cél: annak megállapítása, hogy a szervezet tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott eszközöket, vagyont az alapítás szerinti célra, rendeletetösszerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2024. IV. n. év	ellenőri nap: 10 nap
	Módszer: dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálata				
	Ellenőrzött időszak: 2023. év				
Nagyatádi Fürdők Városgondnokság	Tárgy: A költségvetési beszámoló ellenőrzése, szolgáltatott adatok megalapozottságának vizsgálata.	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2024. II. n. év	ellenőri nap: 15 nap
	Cél: Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése				
	Módszer: dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálata, elemzés, értékelés				
	Ellenőrzött időszak: 2023. év				

Nagyatádi Polgármesteri Hivatal	Tárgy: A mérleget alátámasztó kimutatások ellenőrzése Az önkormányzati mérlegkészítés szabályszerűségének ellenőrzése	Nagy értékű eszközök, jelentős változások a rendszerben	Pénzügyi ellenőrzés	2024. II. n. év	ellenőri nap: 10 nap
	Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzati mérlegkészítés megfelel-e az előírásoknak.				
	Módszer: dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálata, elemzés, értékelés				
	Ellenőrzött időszak: 2023. év				
Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ	Tárgy: Normatíva igénylés megalapozottságának ellenőrzése	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. 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: dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálata, elemzés, értékelés				
	Ellenőrzött időszak: 2023. év				
Nagyatádi Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata Nagyatád Város Horvát Önkormányzata	Tárgy: Az előző évben lefolytatott ellenőrzések utóellenőrzése	2023. évi ellenőrzés megállapításainak figyelmen kívül hagyása	Utóellenőrzés	2024. II. n. év	ellenőri nap: 5 nap
	Cél: annak megállapítása, hogy a 2023. évi ellenőrzés megállapításai alapján készített intézkedési terv végrehajtása megtörtént-e.				
	Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, értékelése				
	Ellenőrzött időszak: 2023. év				
Nagyatádi Kulturális és Sport Központnál	Tárgy: Alapdokumentumok ellenőrzése	szabályozottság hiányának kockázata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. IV. n. év	ellenőri nap: 10 nap
	Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény alapdokumentumai megfelel-e az előírásoknak.				
	Módszer: dokumentumok vizsgálata, elemzése				
	Ellenőrzött időszak: 2023. év				

Nagyatád, 2023. december 14.

dr. Kovács Ildikó
jegyző