

Nagyatád Város Jegyzője

Ügyiratszám: JE/6-5/2024.

ELŐTERJESZTÉS

a Rinyamenti Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulásának
2024. december 18-i ülésére

a 2025. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

Tisztelt Társulási Tanács!

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 2024. évben a belső ellenőrzési feladatok elvégzésére megbízási szerződés keretében képesítési feltételeknek megfelelő közgazdászt 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, vagyonkezelési, intézményi gazdálkodás, ellenőrzési feladatok körében elvégzi a társulás által fenntartott költségvetési intézmény ellenőrzését is.

A Képviselő-testület által jóváhagyott munkamegosztási és felelősségvállalási 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 ellenőrként végzett ellenőrzéseket.

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 2025. 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 Társulási Tanácsot, hogy a 2025. évi belső ellenőrzési tervet hagyja jóvá.

Határozati javaslat:

Rinyamenti Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulása Társulási Tanácsa a társulás 2025. évi belső ellenőrzési tervét az alábbi ütemezés szerint elfogadja.

Ellenőrzési munkaterv 2025.

Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés ideje	Összesen (nap)
Szabályszerűségi ellenőrzés Önköltségszámítás szabályozásának ellenőrzése Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ	IV. n. év	5
Költségvetési szervek belső ellenőrzése Alap dokumentumok ellenőrzése Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ	IV. n. év	5
Vizsgálat összesen		10

Határidő: 2025. december 31.

Felelős: Dr. Ludas László elnök

Dr. Kovács Ildikó jegyző

Nagyatád, 2024. december 18.

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
Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ	Tárgy: Önköltségszámítás szabályozásának ellenőrzése	A rendszer működésében rejlő kockázatok, a rendszer komplexitása, intézkedések végrehajtása, a dokumentumok vezetése során pontatlanságok alakulhatnak ki.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. IV. n. év	ellenőri nap: 5 nap
	Cél: Az önköltségszámítás szabályozottságának és gyakorlatának vizsgálata				
	Módszer: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, elemzés, értékelés				
	Ellenőrzött időszak: 2024. év				
Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ	Tárgy: Alapdokumentumok ellenőrzése	Szabályozottság hiányának kockázata, a rendszer komplexitása, gyakran változó jogszabályok, dokumentumok vezetése során pontatlanságok alakulnak ki.	Szabályszerűségi ellenőrzés, kötségvetési szervek belső ellenőrzése	2025. IV. n. év	ellenőri nap: 5 nap
	Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény alapdokumentumai megfelel-e az előírásoknak.				
	Módszer: dokumentumok vizsgálata, elemzése				
	Ellenőrzött időszak: 2024. év				

Nagyatád, 2024. december 18.

dr. Kovács Ildikó
jegyző