

8

Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal
JEGYZŐJÉTŐL
☒ 6601 Szentes, Kossuth tér 6. Pf. 58.
☎ 63/510-384 ☒ 63/510-332 ✉ sztantics@szentes.hu

Ikt. szám: Sz. - 0/954-1/2022.
/2022.
Témafelelős: Molnár Margit

**Tárgy: Nagytőke Község Önkormányzatának
2023. évi belső ellenőrzési terve**

Melléklet: 2 db kimutatás

Nagytőke Község Önkormányzata
Képviselő-testülete

Szentes

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. §-a rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól, megjelölve az általa elérni kívánt fontosabb célokat is.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési tervjavaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,

- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást és
- az egyéb tevékenységeket.

Amennyiben évközben igény mutatkozik soron kívüli ellenőrzésre és tanácsadói tevékenységre a tartalékidő terhére az ellenőrzés ezt biztosítja.

Az Mőtv. 119. § (5). bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Tisztelt Képviselő-testület! Kérem az előterjesztés megvitatását és az ellenőrzési terv jóváhagyását.

..... /2022. (.....)

Tárgy: Nagytőke Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési terve

Határozati javaslat

Nagytőke Község Önkormányzata Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 119. § (5) bekezdésében foglaltak, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése alapján Nagytőke Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja, jelen határozat mellékletében foglaltak szerint.

A határozatról értesítést kap:

1. Nagytőke Község Polgármestere
2. Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
3. Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda

Szentes, 2022. ... 2022. NOV. 23

Dr. Sztantics Csaba



Nagytöke Község Önkormányzata 2023. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terve

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület hagyja jóvá. Az Mötv. 119. § (4) bekezdése határozza meg, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell az irányított költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A 2023. évi belső ellenőrzési terv készítésekor az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásait kell alkalmazni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr. 29. § és 31. §-ának megfelelően a belső ellenőrzés elkészíti az éves ellenőrzési tervét.

A belső ellenőrzés a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére minden év november 30-ig. Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek 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, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a Belső Ellenőrzési Kézikönyv továbbiakban (BEK), a 2023-2026. évek Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Stratégiai tervét, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott éves Módszertani Útmutató szempontjait.

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célját, az ellenőrizendő időszakot, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását, az ellenőrzések típusát, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás, a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást, a képzésekre tervezett kapacitást és az egyéb tevékenységeket.

Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A belső ellenőrzés a 2023. évi munkatervét Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal kockázatelemzése alapján készítette el, figyelembe véve a Bkr.-ben foglaltakat, melynek megfelelően kockázatelemzés készült Nagytöke Község Önkormányzata tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatokra.

Kockázatelemzés során a alacsony kockázatúnak minősítettek minden területet a belső kontrolltevékenységek (kötelezettségvállalás, pénzügyi előtések, szakmai teljesítésigazolások, humánerőforrás pályáztatása, besorolása területén) közepes kockázatot állapítottak meg valószínűség és hatás együttes megítélésével.

A kockázatelemzés felméréseivel, a vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembevételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- kockázatok felmérését,
- a belső kontrollok kiépítését, működését,
- a korábbi belső ellenőrzések során tapasztaltakat.

A belső ellenőrzés személyi feltételei

A belső ellenőrre vonatkozó általános és szakmai követelményeket a Bkr. 24. § - a határozza meg. Ezen követelmények külső szolgáltató bevonásával, kijelölt személy által valósul meg.

Nagytöke Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervéhez kapcsolódó munkaidőmérleg 1 főre

1. számú melléklet

Megnevezés	Tervezett időpont	Ellenőrzési napok száma
A 2023. évi elszámolt készpénzes kifizetések költségelszámolásainak bizonylati alátámasztása	2023 III. negyedév	8
További tevékenységek időráfordítása a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal tervében szerepel		
Összesen		8

A 2023. évi tervezett ellenőrzés

2. számú melléklet

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzés re fordítandó kapacitás
1.	A 2023. évi elszámolt banki és pénztári költségek kifizetéseinek bizonylati alátámasztása	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2023. évben az banki és pénztári költségek kifizetéseinek bizonylati alátámasztása teljeskörű-e Az ellenőrzés módszerei: egyeztető listák kijelölése alapján kiemelt tételek dokumentum alapú ellenőrzése Ellenőrzendő időszak: 2023. az ellenőrzés időpontjáig	Rendelkezésre álló pénzügyi- gazdasági szabályzataik és annak nyilvántartása, megismerési nyilatkozatai, - pénztárvancs, - költségek kiadását alátámasztó dokumentumok, szerződések, teljesítés igazolások, határozatok - rendelkezésre állása, gépjármű menetlevelek és üzemanyag elszámolások, - elszámolási előlegek	Szabály-szerűségi	Nagytőke Község Önkormányzata	2023. III. negyedév	8 ellenőrzési nap

					<p>kezelése, nyilvántartása, - aláírási minták példányok aktuális nyilvántartása - szerződés nyilvántartások - szigorú számadású nyomtatványok kezelése és nyilvántartása, megőrzése.</p>				
--	--	--	--	--	---	--	--	--	--