

Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzője

☒ 6600 Szentes, Kossuth tér 6.

☎ 63/510-384

☎ 63/510-332

✉ drseresi@szentes.hu

Ikt. szám: ^{N/843-1} Sz- /2023.

Témafelelős: Molnár Margit

**Tárgy: Nagytőke Község Önkormányzata
2024. évi belső ellenőrzési terve**

**Melléklet: Nagytőke Község Önkormányzata
2024. évi belső ellenőrzési tervéhez kapcsolo-
dó munkaidőmérleg 1 főre
A 2024. évi tervezett ellenőrzés**

**Nagytőke Község Önkormányzata
Képviselő-testülete**

Nagytőke

Tisztelt Képviselő-testület!

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és 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

ap 2023 NOV. 14

- az egyéb tevékenységeket.

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

Az Möt. 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.

..... /2023. (XI.20.)

Tárgy: Nagytőke Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési terve

HATÁROZATI JAVASLAT

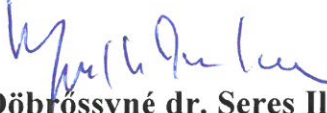
Nagytőke Község Önkormányzata Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében foglaltak, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése alapján a határozat mellékletét képező Nagytőke Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervét annak 1–2. sz. mellékleteivel együtt jóváhagyja.

A határozatról értesítést kap:

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

Szentes, 2023. november 14.




Döbrössyné dr. Seres Ilona

Nagytóke Község Önkormányzata 2024. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terve

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület hagyja jóvá. Az Möt. 119. § (4) bekezdése határozza meg, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A 2024. 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 2024. évi munkatervét a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal kockázatelemzése alapján készítette el, figyelembe véve a Bkr-ben foglaltakat, mely szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szerv Nagytóke Község Önkormányzata tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés felméréssel, 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.

Kiemelten magas kockázatú terület nem került megállapításra a felmérés során.

Közepesen magas kockázatú területként került meghatározásra a koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok, a kérdőív válaszainak értékelése alapján:

A felmérés alapján a belső ellenőrzés az egyes területek ellenőrzésekor figyelmet kell, hogy fordítson a munkatársakkal való kommunikációra, az általuk átadott információk értékelésére.

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- jogszabályváltozásokat,
- a belső kontrollok működését,
- a korábbi belső ellenőrzések során tapasztaltakat is.

A belső ellenőrzés személyi feltételei

A belső ellenőrzésre vonatkozó általános és szakmai követelményeket A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2. §-a határozza meg. Ezen követelmények külső szolgáltató bevonásával, kijelölt személy által valósul meg.

Nagytőke Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervéhez kapcsolódó munka- időmérleg 1 főre

1. számú melléklet

Megnevezés	Tervezett időpont	Ellenőrzési napok száma
Személyi anyagok megfelelősége, kezelése, jelenléti ívek vezetése, szabadság engedélyezése és kiadása Személyes adatkezelés gyakorlata, az Uniós adatvédelmi szabályoknak (GDPR) megfelelés	2024. I. negyedév	8
Összesen		8

A 2024. évi tervezett ellenőrzés

2. számú melléklet

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Személyi anyagok megfelelő-sége, kezelése, jelenléti ívek vezetése, szabadság engedélyezése és kiadása Személyes adatkezelés gyakorlata, az Unió's adatvédelmi szabályoknak (GDPR)	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, a személyi anyagok teljeskörűek-e, kezelésük megfelelő-e, a jelenléti ívek vezetése, szabadság engedélyezés és kiadás megtörténik-e, <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> dokumentumalapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> 2024. év az ellenőrzés időpontjában	<ul style="list-style-type: none"> - a személyi anyagok között a foglalkoztatást érintő okmányok rendelkezésre állnak-e, - munkaszereződések, tájékoztatók elkészülnek-e - személyi adatlapokat vezeték-e - erkölcsi bizonyítványokat csatoltak-e - szerződés módosítások szervezeti változás esetén születnek-e, - helyettesítéseket hogyan kezelik, - munkaköri leírások ren- 	Szabályszerűségi	Nagytöke Község Önkormányzata	2024. I. negyedév	8 ellenőrzési nap

	megfelel-e		<ul style="list-style-type: none"> - delkezésre állnak-e a bizonylataik tárolása visszakereshető módon rendelkezésre állnak-e a jelenléti íveket vezetik-e, azok megfelelnek-e a hivatali rendnek - a szabadságokat engedélyezik-e - a szabadságokat kiadják-e - a munkatársak ismerik-e kellőképpen a GDPR szabályozások előírásait, illetve - megismerési nyilatkozatot tettek-e a szabályzat vonatkozásában - a személyi anyagok biztonságos őrzése megvalósul-e 				
--	------------	--	---	--	--	--	--