

ELŐTERJESZTÉS

**Nemesvámos Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2021. október 28. napján tartandó nyilvános ülésére**

Előterjesztés tárgya:	2022. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása
Előterjesztő megnevezése:	Jurics Tamás jegyző
Az előterjesztést készítette:	Horváthné Székely Zita belső ellenőr
Iktatószám:	N/98-14/2021.
Előterjesztés jellege:	Rendelet-tervezet, <u>Határozati javaslat</u> , Tájékoztató, Beszámoló
Melléklet:	Belső ellenőrzési terv
Döntéshozatal módja:	<u>Egyszerű többség</u> / Minősített többség
Az előterjesztés összhangban van a vonatkozó jogszabályokkal:	
Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:	
Egyeztetve, megtárgyalva:	---

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr) 22. § (1) bekezdése részletezi a belső ellenőrzési vezető feladatait. Hivatkozott jogszabály b) pontja értelmében feladat „a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének – helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület – jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése”.

A Bkr. 31.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet (1. sz. melléklet) kockázatelemzés alapján (2. sz. melléklet).

A vállalkozó díjazása 22 000 Ft/nap, így a szerződés értelmében a 16 ellenőrzési nap költségigénye bruttó 352 ezer Ft (3. sz. melléklet szerint).

A Bkr. 32.§ (4) bekezdése értelmében helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A fentiek alapján terjesztem elő jóváhagyásra a belső ellenőr által összeállított javaslat és kockázatelemzés szerinti 2022. évi ellenőrzési tervet.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése az alábbiak szerint rögzíti az éves ellenőrzési terv előírt tartalmát.

„Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- b) a tervezett ellenőrzés tárgyát,
- c) az ellenőrzés célját,
- d) az ellenőrzendő 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.”

Fentiekből a határozati javaslat mellékleteként beterjesztett ellenőrzési terv az a-h) és j) pontokat tartalmazza. Az i) ponttól l) pontig tevékenységekre napokat nem terveztünk. Mivel külsős vállalkozóval oldjuk meg a belső ellenőrzést, így a k) pont szerinti képzésre tervezett kapacitás a vállalkozót terheli.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2022. évi ellenőrzési tervet (1. sz. melléklet szerint) elfogadni szíveskedjen.

Nemesvámos, 2021. november



Határozati javaslat

.../2021. (... ..) számú határozat

Nemesvámos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 22 § (1) bekezdés b) pontja alapján a 2022. évi ellenőrzési tervet e határozat 1. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

Határidő: az éves ellenőrzési jelentés előterjesztésére: a 2021. évre vonatkozó
zárszámadási rendelet előterjesztésével egyidejűleg.

Felelős: az éves ellenőrzési jelentés előterjesztéséért: Sövényházi Balázs
polgármester,

a belső ellenőrzés működtetéséért: Jurics Tamás jegyző

2022. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV								
Nemesvámos Község Önkormányzat								
Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Azonosított kockázati tényezők (*)	Ellenőrizendő időszak	Ell. nap (****)	Ellenőrzések típusa, módszerek (**)	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzések ütemezése (***)
1.	Kiküldetés és munkába járás elszámolás szabályszerűségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a kiküldetés, munkába járás dolgozói költségtérítés nyilvántartása, befizetések helyi szabályozottságának áttekintése.	A dolgozók saját tulajdonú gépjárműveinek hivatali célú használata a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül-e elszámolásra. A munkabajárás nyilvántartása megfelelő-e.	2021.01.01-2021.12.31	9	szabályszerűségi és pénzügyi	Önkormányzat	április
2.	Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság	A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapítása során a gyakorlati alkalmazás megfelelő-e az előírásoknak, a	2021.01.01-2021.12.31	7	szabályszerűségi és pénzügyi	Önkormányzat/intézmény/NÖ	augusztus
	Belső ellenőrzés összesen:				16			

• * Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

• ** A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján.

• *** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

• **** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Kockázatelemzés 2022. Nemesvámos Község Önkormányzat

Sor- szám	Főfolyamat megnevezése	Kockázati tényezők rendszerre gyakorolt hatása						
		Kontrollok értékelése	Változás / Átszervezés	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalans. valószínűsége	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	Kockázati pontszámok összesen
	ponthatárok	5-15	4-12	2-10	3-11	4-12	3-10	
1.	Áfa nyilvántartás, elszámolás	6	5	5	4	6	5	31
2.	Bérlési díjak elszámolásának ellenőrzése	9	8	5	6	8	6	42
3.	Beszámoló megbízhatóságának vizsgálata	8	8	5	5	6	5	37
4.	Bevételi előírások, bevételek teljesülése, behajtási tevékenység értékelése	8	8	7	6	7	5	41
5.	Civil szervezeteknek adott támogatások elszámolása	10	6	6	7	7	7	43
6.	Előirányzatokkal való gazdálkodás, kötelezettségvállalás értékelése	9	7	7	8	6	3	40
7.	Eszközbeszerzések, felújítások, karbantartási, szolgáltatási szerződések, megrendelések bonyolításának ellenőrzése	8	8	8	5	7	6	42
8.	Falugondnoki szolgálat ellenőrzése	6	9	3	6	8	4	36
9.	Gazdálkodói jogkörök vizsgálata, szabályozási összhangja, szabályzatok alkalmazása	6	7	8	7	6	7	41

10.	Gépjárműhasználat ellenőrzése	7	8	6	9	8	6	44
11.	Házipénztári pénzkészítés, előlegkészítés vizsgálata	7	6	5	7	6	7	38
12.	Helyi adók ellenőrzése	6	8	7	8	6	8	43
13.	Humán erőforrás gazdálkodás	7	6	6	7	5	3	34
14.	Iskolai, iratkezelés rendjének ellenőrzése	8	6	5	5	4	5	33
15.	Informatikai rendszer ellenőrzés	8	7	6	5	8	6	40
16.	Kiküldetés és munkába járás elszámolása	10	10	9	10	6	7	52
17.	Költségvetési beszámoló ellenőrzése	6	7	4	5	6	5	33
18.	Közbeszerzés szabályozása, eljárások összehangja	8	6	7	6	5	7	39
19.	Leltározás, selejtezés végrehajtása	8	10	7	7	9	8	49
20.	Munkaköri leírások ellenőrzése	8	7	7	8	6	3	39
21.	Nemzetiségi önkormányzat ellenőrzése	7	8	7	5	6	6	39
22.	Normatív állami hozzájárulások igénylése	6	9	3	6	8	4	36
23.	Nyertes pályázatok végrehajtása	7	6	8	7	7	7	42
24.	Óvoda pénzügyi-számviteli szabályszerűség vizsgálata	6	5	5	4	6	5	31
25.	Önállóan működő intézmény átfogó ellenőrzése	7	8	4	7	7	8	41
26.	Pénzgazdálkodási jogkörök rendje, ellátása	6	7	4	5	6	5	33

27.	Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság	8	11	9	8	8	9	53
28.	Számviteli és bizonylati rendszer ellenőrzése	9	8	5	5	5	4	36
29.	Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások vizsgálata	5	7	7	8	5	3	35
30.	Tárgyi eszköz, anyagok: nyilvántartás, értéksökkenés elszámolása	4	5	5	4	6	4	28
31.	Telefon és internethasználatának ellenőrzése	8	7	6	7	6	5	39
32.	Térítési díjak megállapításának pontossága, a dokumentálás szabályossága	7	8	7	8	5	6	41
33.	Testületi határozatok ellenőrzése	6	5	5	4	6	5	31
34.	Vagyon nyilvántartása	8	8	8	4	5	4	37
35.	Védőruha, munkaruha nyilvántartása, elszámolása	6	7	4	5	6	5	33
36.	Vezetői, folyamatba épített ellenőrzés (FEUVE) kiépítettsége, működtetése	8	8	8	6	4	5	39

3. sz. melléklet

Nemesvámos Község Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzés

Feladat	Munkaidő ráfordítás (nap)	Munkaidő ráfordítás (óra)	Fizetendő (Ft)
Kiküldetés és munkába járás elszámolásának ellenőrzése	9	72	198 000
Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításának ellenőrzése	7	56	154 000
Összesen	16	128	352 000