



Szám: 04/ 28-111 / 2023.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: A Képviselő-testület 2023. november 28-i, soros ülésére

Tárgy: **Javaslat a 2024. évi belső ellenőrzési ütemterv jóváhagyására**

Mell: Belső ellenőrzési ütemterv

Előterjesztő: Sötét György polgármester

Ellenjegyezte: Dr. Percze Tünde jegyző nevében és megbízásából: Vas Veronika, kir.vezető

Előterjesztést készítette: Dr. Percze Tünde jegyző nevében és megbízásából: Vas Veronika, kir.vezető

Tárgyalás: nyilvános ülés

zárt ülés

Elfogadás: egyszerű többség

minősített többség

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) vonatkozó szabályozása:

Bkr: „32. § (1) A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének.

(2)* A jóváhagyást követően a költségvetési szerv vezetője a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője részére minden év október 31-ig.

(3)* *Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévvel megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.*

(4)* *Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.*”

Mint ismeretes a balatonfüredi társulás keretében történik a feladatellátást.

2022. év végén a TKÖH-val érintett valamennyi önkormányzat elfogadta a Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal 2023-2026. évekre vonatkozó stratégiai belső ellenőrzési tervét.

A stratégiai belső ellenőrzési terv a Bkr. 30.§ (1) bekezdésében foglalt tartalommal, négy évre vonatkozóan készült el.

A Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – egyeztetve a jegyzővel - a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban összeállította a 2024. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet és határidőben megküldte a jegyzőnek.

A tervezet értelmében valamennyi önkormányzatnál a pénzügyi és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére kerülne sor 2024-ben. A téma megítélésünk szerint aktuális, az elmúlt években ez a terület nem került átfogó vizsgálatra.

Mindezek alapján teszünk javaslatot az alábbiak szerint:

Határozati javaslat
Balatonudvari Község Önkormányzat Képviselő-testülete
...../2023. (XI.28.) számú határozat

Balatonudvari Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. § (4) bekezdése alapján a melléklet szerint elfogadja a 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési ütemtervét.

Határidő. folyamatos

Felelős: jegyző

Kapja: belső ellenőr

Balatonudvari, 2023. november 20.

Az előterjesztés törvényes!

Dr. Percze Tünde jegyző nevében és megbízásából:


Sötét György
polgármester




Vas Veronika
kirendeltségvezető



BALATONUDVARI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2024. ÉV

A 2024. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2024. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Balatonudvari Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiindulópontja, hogy a belső ellenőrzés hozzáadott értéket teremtsen. A működtetett belső ellenőrzés küldetése, hogy szilárd alapon álló értékteremtő ellenőrzésekkel, tanácsokkal, javaslatokkal fejlessze a szervezet átlátható, rendezett, szabályszerű gazdálkodását, elősegítve a szakmai és gazdasági célkitűzések elérését.

Balatonudvari Község Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és Balatonudvari Község Önkormányzata működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel.

A 2024. évi éves ellenőrzési terv ezzel összhangban, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló információk rendszerezése során lehetővé vált az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása.

Balatonudvari Község Önkormányzatának a hatékonyságra, gazdaságosságra figyelemmel a belső ellenőrzési feladatok ellátására megállapodást kötött a Balatonfüredi Többcélú Társulással.

A kockázati megítélés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- ✓ A vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek
- ✓ Az Önkormányzat hosszútávú célkitűzéseinek és stratégiai céljainak,

- ✓ Az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok felülvizsgálata, elemzése és
- ✓ A belső kontrollrendszer elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés.

Balatonudvari Község Önkormányzata kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önkormányzat rendelkezik-e aktualizált, a hatályos központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő szociális rendelettel, a szociális ellátások feltételei biztosítottak-e, az eljárásrendet, szakmai szabályokat betartották-e, biztosították-e a folyamathoz épített, előzetes és utólagos ellenőrzés érvényesülését a szociális ellátások során. Az ellenőrzés módszere: szociális rendelet, dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. év	A szociális juttatások szabályozása nem megfelelő, nem tartalmaz helyi sajátosságokra vonatkozó rendelkezéseket	Szabályszerűségi ellenőrzés	Balatonudvari Község Önkormányzata	2024. II. félév	5 belső ellenőri nap
Összesen:							5 belső ellenőri nap

A belső ellenőrzési kötelezettség ellátása külső szolgáltató bevonásával történik, ezért az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás

Tanácsadásra és egyéb tevékenységre tervezett idő: - belső ellenőri nap

Készítette: Pethő-Molnár Éva	
Alíírás	<i>Pethő-H. Éva</i>
Dátum:	<i>31. 2023. 11. 20.</i>
	belső ellenőr

A 2024. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Balatonudvari Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elkészítésének kötelezettségét, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított szempontok és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Balatonudvari Község Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen az a folyamat és tevékenység került kiválasztásra a 2024. évi munkaterv összeállításához, amelynek megléte megbízható kép kialakítását teszi lehetővé működéséről, gazdálkodásáról.

Dátum: Balatonudvari, 2023. november hó nap

.....
Jegyző

Jóváhagyta: Balatonudvari Község Önkormányzatának Képviselő-testülete számú határozatával.

.....
Polgármester

.....
Jegyző