

157/2021.

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének
2021. december 16-i ülésére**

Tárgy: 2022. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő: Szabóné Czifra Melinda jegyző

Előkészítő: Gerlang Ferenc belső ellenőr

Tisztelt Képviselő Hölgyek !

Tisztelt Képviselő Urak!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr) 22. § (1) bekezdése részletezi a belső ellenőrzési vezető feladatait. Hivatkozott jogszabályhely b) bontja 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 30.§ (1) bekezdése értelmében a stratégiai ellenőrzési terv – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti – hatáskörében eljáró Pétfürdő Nagyközség Önkormányzat polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020.(XI.3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a 303/2020.(XII.15.) számú határozatával az Önkormányzat 2021-2024 évekre szóló Stratégiai ellenőrzési tervét jóváhagyta. *(tájékoztatásul mellékelem)*

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

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 szerinti 2022. évi ellenőrzési tervet.

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

„(4) Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő 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) pont szerinti tanácsadó és az l) pont szerinti egyéb tevékenységekre napokat nem terveztünk. Mivel külsős vállalkozóval oldjuk meg a belső ellenőrzést, így a k) pont szerinti képzésre tervezett kapacitás a vállalkozót terheli.

A belső ellenőrrel határozatlan idejű szerződésünk van, melyet 2020. évben felülvizsgáltunk, az ellenőrzési díjat 20.000.- Ft/ellenőrzési napban határoztunk meg. Az 50 ellenőrzési nap költségigénye 1 000 ezer Ft + 40 ezer Ft, ha a tartaléknapokat is igénybe kívánjuk venni.

Kérem a Tisztelt Képviselőket, a 2022. évi ellenőrzési tervet elfogadni szíveskedjen.

Pétfürdő, 2021. november 30.

Szabóné Czifra Melinda sk.
jegyző

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata részére
2021-2024. időszakra

Jelen stratégiai ellenőrzés terv összeállítás a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet előírásai alapján került összeállításra.

a.) hosszú távú célkitűzéseket és stratégiai célok:

Az Önkormányzat belső ellenőrzéssel alátámasztott hosszú távú célja, hogy mind a hatósági, mind a település ellátási és fejlesztési tevékenységek során megfelelő módon biztosítsa a belső kontroll rendszerben előírt utólagos ellenőrzési tevékenységet, továbbá annak megállapításai segítségével javítsák mind a kontrollrendszert, mind a működés szabályozást.

b.) a belső kontrollrendszer általános értékelése:

A belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének és annak évenkénti önértékelése a költségvetési szervek vezetőinek feladata.

Az Önkormányzat a költségvetési szervek vezetőinek beszámolója során ellenőrzi alkalmazását, illetve az éves költségvetés betérjesztésekor és elfogadásakor annak működési feltételeinek biztosítása révén gondoskodik annak alkalmazhatóságáról.

c.) kockázati tényezők és értékelésük:

Az Önkormányzat a következő kockázati tényezők folyamatos ellenőrzését tartja indokoltnak:

- pénzügyi hatással járó gazdasági események
 - állami normatívák elszámolása
 - pénzkezelés
 - költségvetési bevételek beszedése
 - befektetés kezelése
 - költségvetések kialakítása
 - gazdasági beszámolók
- az önkormányzat által alapított egységek működési rendszerének felügyelete
 - költségvetési szervek működése
 - önkormányzati tulajdonú társaságok működése
 - hatósági feladat ellátás biztosítása PH egységein belül
- pénzügyi és reál folyamatok biztosítása
 - szabályozottság vizsgálata
 - azok betartásának ellenőrzése
 - egy-egyedi projektek eleminek vizsgálata
(pl.: kötelezettségvállalás, személyügy, adóbehajtás, leltározás, selejtezés, stb.)

d.) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenységet külső vállalkozó bevonásával kívánja ellátni. Emiatt a képzettségre vonatkozó jogszabályi előírások biztosítása nem terheli az Önkormányzatot, az a vállalkozó feladata, ugyanúgy, mint a továbbképzéseken való részvétel.

A fentiek biztosítása érdekében ezeket a vállalkozási szerződésben, mint szerződési feltételeket, rögzíteni kell.

e.) szükséges erőforrások:

Az előző pontban rögzítettek miatt erőforrás gazdálkodás nem szükséges, a belső ellenőrzés erőforrás igénybevételének meghatározása az éves ellenőrzési terv jóváhagyásával alakul ki.

f.) az a.)-c.) pontok alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és ellenőrzési gyakoriságok:

A fentiek alapján az éves belső ellenőrzési terv összeállításakor a következőket írjuk elő:

- évente ellenőrizendő a pénzügyi hatási események egy-egy eleme, de minden évben kiemelten kell kezelni az igénybe vett állami normatívák alátámasztottságának vizsgálatát.
- minden évben belső ellenőrzést kell tartani egy önkormányzati alapítású költségvetési szervnél vagy egy önkormányzati tulajdonú társaságnál.
- évente kell valamely folyamat szabályozottságát, vagy szabályosságát ellenőrizni.
- az éves belső ellenőrzési terv összeállításakor a fentiekon kívül figyelembe veendő:
 - I. az előző időszakban végrehajtott külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok alapján készített intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.
 - II. A Képviselő-testület tagjai által felvetett ellenőrizendő témák.
- előre nem látott ellenőrzési igények felmerülése miatt tartalék napokat kell az ellenőrzési tervbe beállítani.
- mivel a belső ellenőr látja el a belső ellenőrzési vezetői feladatok nagy részét, így a belső kontrollrendszerrel, illetve ellenőrzéssel és azok szabályozásával kapcsolatos tanácsadói, valamint adminisztrációs feladatokra is kell napokat tervezni.

Pétfürdő Nagyközség Képviselő-testülete
8105 Pétfürdő, Berhidai út 6/C.

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete 2021. december 16-ai ülésén meghozta a

**_____/2021.(XII.16.) számú képviselő-testületi
h a t á r o z a t -ot:**

Pétfürdő Nagyközség 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 melléklete szerint hagyja jóvá.

Határidő az éves ellenőrzési jelentés előterjesztésére: a 2022. évre vonatkozó zárszámadási rendelet előterjesztésével egyidejűleg.

Felelős az éves ellenőrzési jelentés előterjesztéséért: Horváth Éva polgármester
a belső ellenőrzés működtetéséért: Szabóné Czifra Melinda

Pétfürdő, 2021. december 16.

Horváth Éva
polgármester

Szabóné Czifra Melinda
jegyző

**PÉTFÜRDŐ NAGYKÖZSÉG
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE
2022**

A. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

1. magas kockázatúnak tekintett és jelentős pénzügyi hatású, így minden évben kiemelten ellenőrizendő az igénybe vett állami normatívák alátámasztottságának vizsgálata,
2. az ellenőrzési gyakoriság miatt - itt régen volt belső ellenőrzés - magas kockázatba eső tevékenységek ellenőrzése:
Az összes költségvetési szervet illetően a dolgozók bérbesorolásának vizsgálata
3. a Stratégia ellenőrzési terv f) pontjában meghatározott,
a Képviselő-testület által évente ellenőrzésre javasolt civil szervezeteknek juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése,
4. A Bkr. 29.§ (1) bekezdésében és 48. §-ában megjelölt módszertani útmutatóban meghatározott főbb szempontoknak megfelelően soron kívüli ellenőrzések elvégzésére tartaléknapok beállítása

B. Ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv megnevezése
1	2021.évi normatíva igényléseket alátámasztó dokumentumok vizsg	szabályszerűség megbízhatóság	2021.I.1-XII.31.	8	penzügyi, tételes	január	Önkorm. és költségvetési szervei
2	Önk.által 2021-ben civil szervezetek részére juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűség	2021.I.1-XII.31.	6	penzügyi, tételes	február	Polgármesteri Hiv.
3	Dolgozók bérbesorolásának vizsgálata	szabályosság	ellenőrzés napján	6	penzügyi, tételes	május	Önkormányzat és Polgármesteri Hiv.
4	Dolgozók bérbesorolásának vizsgálata	szabályosság	ellenőrzés napján	5	penzügyi, tételes	június	Panelkuckó Óvoda és Községi Ház.
5	Dolgozók bérbesorolásának vizsgálata	szabályosság	ellenőrzés napján	5	penzügyi, tételes	szeptember	Gondozási Központ
6	Szervezeti integritás sértő események bejelentésének és panaszkezelési eljárások szabályozottságának ellenőrzése	szabályozottsági	ellenőrzés napján	10	mintavételes rendszerellenőrzés	október	Önkorm. és költségvetési szervei
7	Ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése	szabályossági	ellenőrzés napján	10	tételes utóellenőrzés	november	Önkorm. és költségvetési szervei
	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
Belső ellenőrzés összesen:				52			

2021. november 25. Gerlang Ferenc belső ellenőr