

Előterjesztés Aparhant Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. február 2-i ülése 4. napirendi pontjához:

Döntés a 2022. évi első belső ellenőrzési terv és szerződés elfogadásáról

Előadó: dr. Dobai Sándor jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény (továbbiakban: Möt.) 119.§ (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának biztosítása érdekében a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszerrel működtetni.

A jogszabály szerint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15. § (9) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy Aparhant Község Önkormányzata és kapcsolódó szervezetek belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatok ellátására külső szolgáltatót vonjunk be. Ezzel a lehetőséggel élve 2022. évre vonatkozóan javasoljuk a belső ellenőrzésre Dr. Kádár Andrásné egyéni vállalkozóval szerződést kötni.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2022. évi éves tervet a melléklet szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Kérem a T. Képviselő-testületet, tárgyalja meg az előterjesztést és fogadja el a határozati javaslatot!

Határozati javaslat:

Aparhant Község Önkormányzata Képviselő-testületének /2022. (II.2.) határozata belső ellenőrzésről:

Aparhant Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Aparhant Község Önkormányzata 2022. évi éves belső ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

A Képviselő-testület felhatalmazza Dávid Tímea polgármestert, hogy a 2022. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására Dr. Kádár Andrásné egyéni vállalkozóval Aparhant Község Önkormányzata 2022. évi költségvetése terhére, 230.000,- Ft összegben szerződést kössön.

Felelős: Dávid Tímea polgármester

Határidő: 2022. február 15.

Aparhant, 2022. január 27.

**dr. Dobai Sándor sk.
jegyző**

Aparhant Község Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési terve

A „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollok körében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a képviselő-testületnek a tárgyévvel megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2022. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezünk – külső erőforrás igénybevételével, szolgáltatóval kötött megbízási szerződés útján kívánjuk ellátni.

Mindezek figyelembevételével Aparhant Község Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2022. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzat tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok felmérése.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

jogszabályi változások hatása,
kontrolltevékenységek működése,
belső szabályozás komplexitása,
bevételek realizálhatósági szintje,
pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai,
szervezeti változások hatásai,
személyi változások hatásai.

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- belső kontrollok szabályozottsága és működése,
falugondnoki szolgálat működésének vizsgálata,
- költségvetési beszámoló készítése,
közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendje,
az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) államháztartáson kívülre juttatott támogatások felhasználásnak, elszámolásának, nyilvántartásának szabályszerűsége,
a közérdekű adatok kötelező közzétételével kapcsolatos jogszabályok által előírt kötelezettségek betartásának ellenőrzése,
- a vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyonyilvántartások, leltározási tevékenység szabályszerűsége,
- az előirányzatok felhasználásának tervszerűsége,
- a gazdálkodás és a könyvvezetés szabályszerűsége,
- a kötelezettségvállalások célszerűsége, ésszerű forrás és eszközfelhasználás,
- a korábbi években zajlott belső és külső ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak realizálása.

II. A tervezett ellenőrzés bemutatása

Tervezett ellenőrzés tárgya:

Falugondnoki szolgálat működésének vizsgálata

Az ellenőrzés célja:

Meg kell vizsgálni, hogy a falugondnoki szolgálat szabályozása kielégítő-e, működése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:

Az ellenőrzés értékeli a falugondnoki szolgálat működtetéséhez kapcsolódó gazdálkodási, pénzügyi, számviteli dokumentáltságot, vizsgálja az állami támogatás igénybevételehez előírt személyi, tárgyi és szakmai feltételek meglétét. Sor kerül annak megállapítására, hogy a vonatkozó ágazati és egyéb analitikus nyilvántartások adatai elegendő valós információt nyújtanak-e a szolgálat működésének értékeléséhez, a hatékonyság, szabályosság irányában szükséges intézkedések megtételéhez.

Ellenőrzés módszere:

Az elektronikusan bekért dokumentumok, nyilvántartások, beszámolók áttekintése és elemzése, a pénzügyi folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzésével, egyéb információk megismerése kérdőíves válaszadás útján.

Ellenőrzött szervezeti egység: Aparhant Község Önkormányzata
Ellenőrizendő időszak: 2021. január 1.-2022. március 31.
Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri nap
Ellenőrzés típusa: pénzügyi és szabályszerűségi

Ellenőrzés ütemezése: 2022. III. negyedév

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri nap
 Megj: Az ellenőrzés ütemezése a jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.

Tanácsadásra rendelkezésre álló kapacitás: igény szerint.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:

a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, illetve 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** előírásai alapján.

III. Kockázatelemzés

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
 2022. évi tervhez

Működési környezet kockázata

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	közepes	magas	közepes
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	alacsony	közepes	alacsony
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	alacsony	közepes	közepes

8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	közepes	alacsony	alacsony
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

Folyamatban rejlő kockázat

Falugondnoki szolgálat működésének vizsgálata

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1	A falugondnoki szolgálat szabályozásának nem megfelelősége.	magas	közepes	magas
2.	A működtetéshez kapcsolódó szabályszerű gazdálkodási, pénzügyi, számviteli dokumentátság hiányossága.	magas	közepes	magas
3.	A szakmai dokumentációk, nyilvántartások vezetése nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	közepes	közepes	közepes
4.	Az állami támogatás igénybevételéhez előírt személyi, tárgyi és szakmai feltételek hiányosak.	közepes	közepes	közepes
5.	Korábbi ellenőrzési megállapítások realizálása maradéktalanul nem történt meg.	közepes	közepes	közepes