

ELŐTERJESZTÉS

Újbarok Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. május 8-i rendes ülésének 6. napirendi pontjához

Tárgy: 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési feladatok ellátásáról saját szervezete, valamint a megkötött megállapodások alapján

- Szár Községi Önkormányzat,
- Újbarok Községi Önkormányzat,
- Szári Német Nemzetiségi Önkormányzat, és
- a Német Nemzetiségi Önkormányzat Újbarok

vonatkozásában a Szári Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik.

A Szári Közös Önkormányzat Hivatal belső ellenőrzési terve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Ávr.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Bkr.) előírásai alapján, a kockázatelemzés figyelembe vételével készült.

A kockázatelemzés az egyes munkafolyamatok azonosított kockázati tényezőinek felmérésével, súlyozásával és összegzésével készült, amelynek eredményeként magas, közepes és alacsony kockázati csoportokba sorolódtak az értékelte tevékenységek az alábbiak szerint:

Munkafolyamat/tevékenység

Magas kockázati csoport

1. Gépjármű üzemeltetés
2. Házipénztári tevékenység
3. Készletnyilvántartás
4. Bevételek beszedése, nyilvántartása
5. Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések

Közepes kockázati csoport

6. Selejtezés
7. Leltározás
8. Bankszámla kezelés
9. Telefonhasználat
10. Adóbevallások elkészítése
11. Vagyongazdálkodási tevékenység
12. Beruházások, felújítások lebonyolítása
13. Munkaidő- és távolléti nyilvántartás
14. Szerződés-nyilvántartás
15. Közbeszerzési eljárások lebonyolítása
16. Közzétételi tevékenység

17. Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés jogkörének gyakorlása
18. Kötelezettségvállalások nyilvántartása
19. Pályázatok lebonyolítása
20. Iratkezelés

Alacsony kockázati csoport

21. Informatikai biztonság
22. Kiküldetés, munkabajárás
23. Éves költségvetési beszámoló elkészítése

Az ellenőrzési terv összeállításakor azon munkafolyamat kaptak prioritást, amelyet magas kockázati szint terhel, figyelembe véve a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitást és a vezetői igényeket.

A Hivatal a függetlenített belső ellenőrzési tevékenységet 2023. évben **megbízási jogviszony keretében** kívánja ellátni.

A megbízott belső ellenőr rendelkezik 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 rendeletben előírt belső ellenőri szakmai gyakorlattal, belső ellenőri regisztrációval. A PM rendelet által előírt kötelező képzéseket a belső ellenőr 2010. óta folyamatosan teljesítette.

A 2023. évi ellenőrzési kapacitás:

Tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma	15 nap
Tanácsadás – Önkormányzati Hivatal szabályzatainak véleményezése	10 nap
Éves ellenőrzési terv elkészítése, kockázatelemzéssel	1 nap
Éves ellenőrzési beszámoló elkészítése, nyilvántartások vezetése	1 nap
<u>Belső Ellenőrzési Kézikönyv, stratégiai ellenőrzési terv elkészítése</u>	<u>3 nap</u>
2023. évi ellenőri napok száma összesen	30 nap

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A független belső ellenőr az ellenőrzési és tanácsadói tevékenységen kívül más, operatív feladat végrehajtásába nem vonható be.

Tanácsadó tevékenységet, soron kívüli ellenőrzést a belső ellenőr a Hivatal vezetőjének javaslatára, illetve a belső ellenőr vagy a képviselő-testület kezdeményezésére végezhet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Szári Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési tervét elfogadni szíveskedjék.

Szár, 2023. május 5.


Dr. Berkovics Gergely
 jegyző



HATÁROZATI JAVASLAT

Újbarok Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2023. (...) határozata a a 2023. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

Újbarok Község Képviselő-testülete a Szári Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési tervét az 1. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: 2023. május 1-től 2023. december 31-ig folyamatos

Felelős: Dr. Berkovics Gergely jegyző

A Szári Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi éves ellenőrzési terve

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőri kapacitás (ellenőri nap)
1.	Szár Községi Önkormányzat házipénztári pénzkézelésének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkézelés és a kapcsolódó nyilvántartások vezetése szabályszerű volt-e Módszer: házipénztári bizonylatok, kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. I. negyedév	Kockázatelemzés 2. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2023. II.-III. negyedév	2 nap
2.	Szári Közös Önkormányzati Hivatal házipénztári pénzkézelésének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkézelés és a kapcsolódó nyilvántartások vezetése szabályszerű volt-e Módszer: házipénztári bizonylatok, kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. I. negyedév	Kockázatelemzés 2. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2023. II.-III. negyedév	3 nap
3.	Újbarok Községi Önkormányzat házipénztári pénzkézelésének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkézelés és a kapcsolódó nyilvántartások vezetése szabályszerű volt-e Módszer: házipénztári bizonylatok, kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. I. negyedév	Kockázatelemzés 2. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2023. II.-III. negyedév	2 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőri kapacitás (ellenőri nap)
4.	Szári Német Nemzetiségi Önkormányzat házipénztári pénzkezelésének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés és a kapcsolódó nyilvántartások vezetése szabályszerű volt-e Módszer: házipénztári bizonylatok, kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. I. negyedév	Kockázatelemzés 2. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2023. II.-III. negyedév	2 nap
5.	Napsugár Kindergarten Óvoda házipénztári pénzkezelésének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés és a kapcsolódó nyilvántartások vezetése szabályszerű volt-e Módszer: házipénztári bizonylatok, kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. I. negyedév	Kockázatelemzés 2. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2023. II.-III. negyedév	4 nap
6.	Német Nemzetiségi Önkormányzat Újbarok házipénztári pénzkezelésének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés és a kapcsolódó nyilvántartások vezetése szabályszerű volt-e Módszer: házipénztári bizonylatok, kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. I. negyedév	Kockázatelemzés 2. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2023. II.-III. negyedév	2 nap

