

ELŐTERJESZTÉS

Újbarok Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. november 27-i rendes ülésének 6. napirendi pontjához

Tárgy: 2024. 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 figyelembevételével készült.

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

Munkafolyamat/tevékenység

Magas kockázati csoport

1. Gépjármű üzemeltetés
2. Élelmiszerkészlet nyilvántartása
3. Bevételek beszedése, nyilvántartása

Közepes kockázati csoport

4. Adóbevallások elkészítése
5. Vagyonkezelési tevékenység
6. Beruházások, felújítások lebonyolítása
7. Selejtezés
8. Leltározás
9. Pályázatok lebonyolítása
10. Bankszámla kezelés
11. Közbeszerzési eljárások lebonyolítása

Alacsony kockázati csoport

12. Kötelezettségvállalások nyilvántartása
13. Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések
14. Telefonhasználat

15. Közzétételi tevékenység
16. Szerződés-nyilvántartás
17. Éves költségvetési beszámoló elkészítése
18. Iratkezelés
19. Munkaidő- és távolléti nyilvántartás
20. Kiküldetés, munkabajjárás
21. Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés jogkörének gyakorlása
22. Informatikai biztonság
23. Házipénztári tevékenység

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

A Hivatal a függetlenített belső ellenőrzési tevékenységet 2024. 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 2024. évi ellenőrzési kapacitás:

Tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma	25 nap
Tanácsadás – jegyzői megkeresés alapján	3 nap
Éves ellenőrzési terv elkészítése, kockázatelemzéssel	1 nap
Éves ellenőrzési beszámoló elkészítése, nyilvántartások vezetése	1 nap
<i>2024. évi ellenőri napok száma összesen</i>	<i>30 nap</i>

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 2024. évi belső ellenőrzési tervét elfogadni szíveskedjék.

Szár, 2023. november 24.

Dr. Berkovics Gergely
jegyző



HATÁROZATI JAVASLAT

Újbarok Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2023. (...) határozata a 2024. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

Újbarok Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Szári Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési tervét az 1. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: 2024. január 1-től folyamatos

Felelős: Dr. Berkovics Gergely jegyző

A Szári Közös Önkormányzati Hivatal 2024. 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.	Szári Közös Önkormányzati Hivatal gyermek-étkeztetési tevékenységének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó nyilvántartások vezetése, az étkeztetés kiszámlázása szabályszerű volt-e Módszer: élelmezési, számlázási bizonylatok, kapcsolódó nyilvántartások, szabályzat ellenőrzése, interjú Az ellenőrzendő időszak: 2023. IV. negyedév	Kockázatelemzés 2. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2024. I. negyedév	15 nap
2.	Szár Községi Önkormányzat gépjármű és munkagépek üzemeltetésének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a gépjárművek, munkagépek üzemeltetéséhez kapcsolódó szabályozottság, a nyilvántartások vezetése szabályszerű volt-e Módszer: kapcsolódó szabályzat, bizonylatok, nyilvántartások ellenőrzése, interjú Az ellenőrzendő időszak: 2024. január 1-től az ellenőrzés időpontjáig	Kockázatelemzés 1. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2024. II.-III. negyedév	4 nap

3.	Újbarok Községi Önkormányzat munkagépek üzemeltetésének ellenőrzése	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a gépjárművek, munkagépek üzemeltetéséhez kapcsolódó szabályozottság, a nyilvántartások vezetése szabályszerű volt-e</p> <p>Módszer: kapcsolódó szabályzat, bizonylatok, nyilvántartások ellenőrzése, interjú</p> <p>Az ellenőrzendő időszak: 2024. január 1-től az ellenőrzés időpontjáig</p>	Kockázat-elemzés 1. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2024. II.-III. negyedév	3 nap
Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	<p>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</p>	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőri kapacitás (ellenőri nap)
4.	Szári Német Nemzetiségi Önkormányzat gépjármű üzemeltetésének ellenőrzése	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetéséhez kapcsolódó szabályozottság, a nyilvántartások vezetése szabályszerű volt-e</p> <p>Módszer: kapcsolódó szabályzat, bizonylatok, nyilvántartások ellenőrzése, interjú</p> <p>Az ellenőrzendő időszak: 2024. január 1-től az ellenőrzés időpontjáig</p>	Kockázat-elemzés 1. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2024. II.-III. negyedév	3 nap