

ELŐTERJESZTÉS KÍSÉRŐ LAP

E-szám: 109/2024.

Tárgy: Döntés a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Előterjesztő neve: Grégerné Papp Ildikó jegyző

Az előterjesztés aláírás előtti előzetes ellenőrzése

Vezetői ellenőrzés

- az előterjesztés tartalmilag és formailag *megfelelő - nem megfelelő*

előadó osztályvezetője

Pénzügyi ellenőrzés

- az előterjesztés tartalmilag és formailag *megfelelő - nem megfelelő*

pénzügyi osztályvezető

Törvényességi ellenőrzés

- az előterjesztés tartalmilag és formailag *megfelelő - nem megfelelő*

Nagykovácsi, 2024. december 4.

jegyző

Az előterjesztés kiküldhető – nem küldhető ki.

Nagykovácsi, 2024. december 4.

polgármester



Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. (3)-(6) bekezdései szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. 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 önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az Áht 70. § (1)-(2) bekezdés szerint:

(1) „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.

(2) A belső ellenőr 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 ellenőr ezen kívül más tevékenységbe nem vonható be.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 16. § (1) bekezdése szerint: „A belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben – az e rendeletben meghatározott feltételekkel – külső szolgáltató bevonásával is biztosítható.”

Mivel a Polgármesteri Hivatal nem foglalkoztat belső ellenőrt, a jegyző a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval szervezte meg. A Homaudit Kft. ügyvezetője Hegedűs Miklós belső ellenőr, aki egyben ellátja a Bkr-ben meghatározott belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is.

A Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető feladata 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. 31-32. §-a szabályozza, hogy a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési **tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.**

Az éves ellenőrzési terv a következőket 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.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy elősegítse az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának hatékonyságát, eredményességét, gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

A belső ellenőrzési vezető határidőn belül elkészítette és benyújtotta javaslatát a jövő évi feladatokra. Az egyeztetés során figyelembe vettük az előző évek ellenőrzési programjait és ezek megállapításait.

A 2025. évi ellenőrzési program az alábbi ellenőrzési területeket tartalmazza:

1. Leltározási és selejtezési gyakorlat az Önkormányzat intézményeiben
2. Az Öregiskola és Könyvtár működése, szabályozottsága, a vagyontárgyai hasznosítása (terembérlet, rendezvények)
3. Intézmények pénzkezelési rendje, gyakorlata, különös tekintettel az alkalmazható értékhatárokra, valamint a pénzmosás elleni szabályokra
4. Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat beruházásai 2024. év, 2025. I-III. negyedév

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását az előterjesztés mellékletei mutatják be.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat egyszerű többséggel történő elfogadására.

Nagykovácsi, 2024. december 4.

Grégerné Papp Ildikó
jegyző

Határozati javaslat

Tárgy: Döntés a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az önkormányzat és intézményeire vonatkozó 2025. évi belső ellenőrzési tervet a kockázatelemzés eredményét bemutató összefoglaló táblázattal együtt az alábbiak szerint fogadja el:

Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjára hivatkozással)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzés-re fordítandó kapacitás (nap)
1.	Leltározási és selejtezési gyakorlat az Önkormányzat intézményeiben	<u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a gyakorlat <u>Módszer:</u> mintavételezés <u>Időszak:</u> 2024. december 31-i állapot	1. sz. tábla 3. tétel	Szabályszerűségi - pénzügyi ell.	Polgármesteri Hivatal,	március	20,0
2	Az Öregiskola és Könyvtár működése, szabályozottsága, vagyontárgyai hasznosítása (terembérlet, rendezvények)	<u>Cél:</u> a költségvetési pénzeszközök felhasználása, <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2024. január 1-től 2024. december 31-ig	1. sz. tábla 4. tétel	Szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal, Öregiskola és Könyvtár	május	12,00
3.	Intézmények pénzügyi rendje, gyakorlata, különös tekintettel az alkalmazható értékhatárokról, valamint a pénzmosás elleni szabályokról	<u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a gyakorlat <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2025. június 30-i állapot	1. sz. tábla 2. tétel	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	szeptember	20,0

4.	Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat beruházásai 2024. év, 2025. I-III. negyedév.	<u>Cél:</u> az adatszolgáltatások pontossága, a külső megbízottak hibái <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata Időszak: 2024. január 1-től 2025. szeptember 30-ig	1. sz. tábla 1. tétel	Szabályszerűségi -, pénzügyi ell.	Polgármesteri Hivatal,	november	18,0
----	---	--	-----------------------	-----------------------------------	------------------------	----------	------

II. Soron kívüli ellenőrzések

Az ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzés - az ellenőrzési napok 20 %-át tervezzük (70 nap x 20 % kerekítve 14,0 nap). Az I. pontban felsoroltakon túl az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető (soron kívüli ellenőrzés), vagy a kitűzött feladat módosítható.

III. Tanácsadás

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.) 21. § (4) bekezdésében szereplő lehetőségek igény szerint.

IV. Egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok

- A 2026. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése kockázatelemzés alapján 2 munkanap (2025. november),
- az ellenőrzéssel kapcsolatos szabályozottság 6 munkanap (2025. május – december).

Összes tervezett munkaidő szükséglet:

Megnevezés	munkanap
Vizsgálatok (I.)	70
Soron kívüli ellenőrzés (II.)	14
Együtt	84
Egyéb feladatok	8
Képzésre tervezett kapacitás	
Összesen:	92