

ELŐTERJESZTÉS 2025. évi belső ellenőrzési terv

Előadó: dr. Kiss Julianna jegyző

Előterjesztést készítette: Berki Adrienn pénzügyi ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése 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 Mötv. 119.§ (5) bek. alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzésre vonatkozó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (a továbbiakban: Áht.) szereplő felhatalmazás alapján kiadott, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) szabályozza. A Bkr. 32. § (4) bekezdése összhangban az Mötv. hivatkozott rendelkezésével a helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervnek a képviselő-testület által történő jóváhagyása a tárgyévet megelőző év december 31-ig került megjelölésre.

A Bkr. 22. §-a szerint a belső ellenőrzési vezető feladata többek között: a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén jegyző - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése; a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.

A vonatkozó jogszabályi rendelkezések alapján a belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó külső szakértő - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, amelynek egyeztetése megtörtént.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A csatolt éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal készült, amelynek jegyzői egyeztetése dokumentált.

A jegyző a belső ellenőrzési feladatok ellátása tárgyában felvette a kapcsolatot a SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft-vel, mint belső ellenőrrel, mely szervezettel a Répcelaki Közös Önkormányzati Hivatal 2022. január 14. napjától határozatlan időre szóló feladat-ellátási szerződéssel rendelkezik.

A Kft. vezetője a feladatellátást változatlan feltételek mellett tudja vállalni, ugyanakkor figyelemmel arra a tényre, hogy a szerződés 4.2 pontja értelmében 2023. évtől az éves megbízási díj az infláció mértékével emelkedik, 2025. évben 5 %-os díjemelést kezdeményez,

továbbá felhívta a figyelmet arra, hogy a szolgáltatást Áfa fizetési kötelezettség is terheli. Így a 2025. évi megbízási díj mindhárom település önkormányzata, a Közös Hivatal, továbbá a Társulás tekintetében is 5 %-al emelkedne.

A feladatokat az ajánlat szerint kockázatelemzéssel alátámasztva a 2025. évi belső ellenőrzési terv javaslatok figyelembevételével adta meg, és elkészítette Nick Község Önkormányzata 2025. évi ellenőrzési tervét, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

2025. évre a szolgáltatás díja tehát nettó 865.250 Ft + Áfa összegre emelkedne.

A belső ellenőrzés költségeinek megoszlása tehát 2025. évben:

Csánig és Nick település esetében bruttó 146.050 Ft, Répcelak esetében 469.392 Ft, a Társulás esetében 337.376 Ft.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv az egyes önkormányzatok stratégiai tervével összhangban van, kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul, ezért javaslatot teszek az elfogadására.

A fentiek alapján javasoljuk a Képviselő-testület részére, hogy hagyja jóvá az előterjesztés mellékleteként csatolt 2025. évi belső ellenőrzési tervet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testület döntését!

Répcelak, 2024. november 8.

Tisztelettel:

dr. Kiss Julianna s.k.
jegyző

Határozati javaslat:

Nick Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az előterjesztés mellékleteként csatolt 2025. évi belső ellenőrzési tervet.

A feladat ellátásához 2025. évre 146.050 Ft összeggel járul hozzá.

Felelős: Szabó Ervin polgármester

dr. Kiss Julianna jegyző

Határidő: azonnal.

Dr. Kiss Julianna
Jegyző Asszony részére

RÉPCELAKI KÖZÖS
ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Tárgy: ajánlat 2025. évi
belső ellenőrzésre

RÉPCELAK

Tisztelt Jegyző Asszony!

A belső ellenőrzési feladatellátásra kötött feladat ellátási szerződés értelmében határozatlan idejű szerződés áll fenn.

A szerződés 4.2. pontja értelmében a 2023. évtől az éves megbízási díj az infláció mértékével emelkedik. Figyelemmel a gazdasági körülményekre 2025. év tekintetében 5 %-os díjnövekedést kívánunk érvényesíteni.

A 2025.évi megbízási díj Csánig és Nick Községi Önkormányzatok tekintetében n. 115.00 Ft/év, Répcelak Város tekintetében n.369.600 Ft/év és a Répcelak és Térsége Önkormányzati Társulás tekintetében n.265.650 Ft/év. A megbízási díj áfa-val terhelt.

A megbízási díj az éves ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatására vonatkozik. Amennyiben soron kívüli ellenőrzés igénye merül fel, azt külön megbízási keretében vállaljuk.

Kelt: Szombathely, 2024. 11. 08.

A további együttműködés reményében:



dr. Hosszuné Szántó Anita

NICK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2025.

I.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2025. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2025. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúk, a testületi döntések, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került. Jelen ellenőrzési terv tartalmazza az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzését.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Nick Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Nick Község Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Nick Község Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Répcelaki Közös Önkormányzati Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Nick Község Önkormányzata környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2025. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humán erőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2024. november 12.

Készítette:



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Nick Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

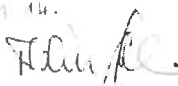
A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2025. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Nick Község Önkormányzata** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Nick Község Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

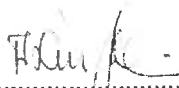
Dátum: 2024. október 14.


.....
jegyző



Jóváhagyta: **Nick Község Önkormányzata Képviselő-testülete** számú határozatával.

.....
polgármester


.....
jegyző

1. számú melléklet:

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Személyi juttatások könyvelése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a személyi juttatások főkönyvi nyilvántartása megfelelő-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak	1. speciális szakértelem hiánya 2. téves főkönyvi elszámolás	pénzügyi ellenőrzés	Nick Község Önkormányzata	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott