

Jászivány Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

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 biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

Az önkormányzat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XI.31.) Korm. rendelet 31. §-a, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szerint összeállított éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

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 szervezetirányítási, 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 vagyonzvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés a 2023. évi **munkatervét kockázatelemzés** alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok. A kockázatelemzés felméréssel, a felső vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó:

- elemzések, általános felmérések elvégzésének időpontja(i):
2022. november 11-től 2022. november 15-ig.

Az elvégzett kockázatelemzés rövid összefoglalása

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatal gazdálkodását, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzat működését, könyvviteli kötelezettségét,
- a közbeszerzésről szóló törvényt, és a helyi Közbeszerzési Szabályzat előírásait, a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások lebonyolítását,
- a korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrást.

A veszélyt jelentő kockázatok meghatározása:

forráshiány,
jogszabályi változások,
az önkormányzat és intézmények szabályozottsága,
információáramlás,
dokumentáltság,
humán erőforrás (gazdasági apparátus személyi feltételei és szakképzettsége),
a gazdálkodási tevékenység tárgyi és információs feltételei,
a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése.

A belső ellenőrzés fókuszában a folyamatosan változó számviteli és gazdálkodási szabályozók szakszerű alkalmazásának vizsgálata áll, különös tekintettel az átalakulásokra. Az önkormányzati gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok jelentős változása, a megváltozott jogszabályi környezetben készített költségvetés végrehajtása az irányadó törvények alapján komoly szakmai feladatot jelent, és a szabályszerű működést alapozza meg. A belsőellenőrzés hozzásegíthet a helyes gyakorlat kialakításához.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzés rendszeres, külső szolgáltató megbízási szerződés alapján látja el a feladatot.

A kockázatelemzés eredménye

A 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez a kockázatelemzés elkészült. A kockázatelemzés alapján sor került a folyamatok megértésére, a kockázatok azonosítására, a kockázatelemzés eredményének megállapítására.

Az önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordulnak.

A 2023. évi belső ellenőrzés feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- az önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények vezetői által feltárt kockázatok kezelése,
- a korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hiányosságok, hibák,
- az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése,
- az előző ellenőrzés óta eltelt idő.

A kockázatelemzés alapján felállított prioritások a belső ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vételre kerültek, miszerint a magas kockázatú területek a lehető leghamarabb kerüljenek ellenőrzésre és a következő 2 évben minden területre kerüljön sor.

A kockázatelemzés eredményét az 1. számú melléklet tartalmazza. A kockázatelemzés prioritásainak figyelembe vételével elkészített 2023. évi belső ellenőrzési terv az ellenőrzés időszükségletével a 2. számú mellékletben található.

A belső ellenőrzést külső szolgáltató végzi, ezért a kötelező képzésre, továbbképzésre nem kell tervezni további időszükségletet. Szerződése alapján ellátja a belső ellenőrzési vezető tevékenységét is.

A belső ellenőr a jogszabályi feltételnek megfelel, rendelkezik az előírt végzettséggel és az államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában regisztráltként szerepel.

Szolnok, 2022. november 22.

Illyésné Nagy Terézia
belső ellenőrzési vezető

Előzetes vezetői jóváhagyás időpontja: 2022. november 23.

Jóváhagyta: Germán Judit
jegyző



Záradék:

A 2023. évi belső ellenőrzési tervet Jászivány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
...../2022. (...) számú határozatával hagyta jóvá.

Tari András
polgármester



Azonosított kockázati tényezők és értékelésük

Kockázat leírása	Hatás	Bekövetkezési valószínűség	Kockázat
Az önkormányzatnál szükséges szabályzatok megléte	közepes	alacsony	közepes
Európai Unió pályázat pénzügyi elszámolása	közepes	alacsony	közepes
Pénzkezelés, számviteli bizonylatok kezelése. Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	közepes	alacsony	közepes
Közbeszerzés lebonyolítása	közepes	közepes	közepes
Önkormányzati tárgyi eszközök nyilvántartása, kezelése	magas	magas	magas
A helyi adók és az önkormányzatot megillető, adók módjára behajtandó köztartozások kezelése	magas	alacsony	közepes
Civil szervezetek önkormányzati támogatás nyújtása, elszámolása	közepes	alacsony	közepes
Közfoglalkoztatás támogatásának igénylése, felhasználása, elszámolása	közepes	közepes	közepes
A zárszámadási rendelet előkészítése, a testületi anyag összeállítása, elfogadása	közepes	közepes	közepes
A megállapított települési támogatások dokumentáltsága	közepes	közepes	közepes
Az önkormányzat saját tulajdonú gépjárműveinek használata, szabályozása	magas	magas	magas

A gazdálkodással összefüggő szabályzatok megléte azért jelent közepes kockázatot, mivel folyamatosan változnak a jogszabályok és megfelelő, a belső kontrollrendszerbe beépülő szabályzatok ellenőrzése 2019. évben megvalósult.

Európai Unió pályázat pénzügyi elszámolásának ellenőrzése nem releváns, ezért közepes kockázatú.

Pénzkezelés, számviteli bizonylatok kezelése és a bankszámla forgalom lebonyolításának rendje közepes kockázatú, mivel ellenőrzése 2020. évben megtörtént.

Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése közepes kockázatú, mivel nem volt.

Az önkormányzati tárgyi eszközök nyilvántartása, kezelése magas kockázatot képvisel, mivel ellenőrzése 2016. évben történt.

A helyi adók és az önkormányzatot megillető, adók módjára behajtandó köztartozások kezelése a bevételek beszedése miatt jelentős tényező, közepes kockázatúnak ítéltük.

Költségvetést megalapozó felmérés pontossága közepes kockázatú, mivel az önkormányzat következő évi egyes bevételeit a mutatószámok alapján kapja.

Civil szervezetek önkormányzati támogatás nyújtásának, elszámolásának ellenőrzése 2017.évben megvalósult, ezért közepes kockázatú.

Közfoglalkoztatás támogatásának igénylése, felhasználása, elszámolása 2018. évben volt ellenőrizve, közepes kockázatú.

A zárszámadási rendelet előkészítése, a testületi anyag összeállítása, elfogadása olyan fontos minden önkormányzat életében, hogy ellenőrzését 2021. évben elvégeztük és jelenleg közepes kockázatúnak ítéljük.

A megállapított települési támogatások dokumentáltságának ellenőrzése 2022. évben megtörtént ezért közepes kockázatú.

Az önkormányzat saját tulajdonú gépjárműveinek használata, szabályozása még nem volt ellenőrizve, ezért magas kockázatú,

Szolnok, 2022. november 22.

Illyésné Nagy Terézia
belső ellenőrzési vezető

Jászivány Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

1. Az önkormányzat saját tulajdonú gépjárműveinek használata, szabályozása

Célja: annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat szabályozása megfelelő-e, a belső kontrollrendszer kialakításra került-e, a pénzügyi elszámolások, bizonylatok megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

Tárgya: szabályzatok, kifizetési bizonylatok, nyilvántartások, menetlevelek

Időszak: 2022. január 1.- 2022. december 31.

Azonosított kockázati tényezők:

- Nem megfelelő kialakításban rejlő kockázatok
- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok
- Szabályozatlanságból eredő kockázatok

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Módszere: tételes

Az ellenőrzés ütemezése és ellenőrzendő területek:

Jászivány Községi Önkormányzat
Jászszentandrás Közös Önkormányzati Hivatal útján
2023. II. negyedév

Erőforrás szükséglet: 5 nap