



Rimóci Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző

3. napirend

Előterjesztés

Rimóc Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2022. november 17-i ülésére

Rimóc Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásához

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. § szakasza 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.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119-120. § szakaszai rendelkeznek a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszeréről. A 120. § szakasz a pénzügyi bizottság feladatait írja elő, míg a 119. § (3)-(4) bekezdései szabályozzák a belső kontrollrendszer működtetését. Ezen belül kerül előírásra, hogy 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 továbbá – 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 önkormányzatnak a belső ellenőrzés keretében kell gondoskodni a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A szabályozás szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet **a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.**

Az Áht. szerint a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza. E rendelkezéseket **a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg.**

Tekintettel a jogszabályi kötelezettségekre, 14 település önkormányzata még 2014 évben döntött arról, hogy 2015. január 1-jétől a belső ellenőrzési feladatok ellátására Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulást (a továbbiakban: Társulás) alapít és a belső ellenőrzés működtetéséhez szükséges forrást biztosítja.

Önkormányzatunk jogszabályban előírt kötelezettségének továbbra is társulások formájában tesz eleget. A Társulásban vállalkozási formában foglalkoztatott belső ellenőr - jogszabályi rendelkezés alapján - a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja.

A 2023. évi ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban került összeállításra, a belső ellenőrzésre rendelkezésére álló erőforrásokat figyelembe véve.

Az ellenőrzési prioritások meghatározásánál, az ellenőrzésre kerülő szervezetek és folyamatok kiválasztásánál a következő szempontok érvényesültek:

- a Bkr. alapján vizsgálni és értékelni kell a belső kontrollrendszer működését
- vizsgálni kell a gazdálkodás során jelentős pénzügyi kihatással bíró, magas bevételi ill. költségszintű folyamatok szabályszerűségét
- biztosítani kell az Önkormányzat felügyelete alatt álló önállóan működő és gazdálkodó, az önállóan működő költségvetési szervek valamint a társulások és a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzését,
- az előző évek belső ellenőrzési tapasztalatait alapul véve a belső ellenőrzés által tett javaslatok realizálásának utóellenőrzéséről gondoskodni kell.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a szükséges határozat megalkotására!

Rimóc, 2022. november 10.

Rózsavölgyi Tibor
jegyző



**Rimóc Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
.../2022. (XI. .) határozata**

**Rimóc Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról
(tervezet)**

1. Rimóc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja Rimóc Község Önkormányzata 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét (1. melléklet).
2. A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt a szükséges intézkedések foganatosítására.

Határidő: azonnal

Felelős: Rózsavölgyi Tibor jegyző

Rimóc Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési terve

A stratégiai terv, valamint az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési tervek készítését – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII:31) Kormányrendelet határozza meg.

Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük a prioritásokat, valamint a vezetői javaslatokat.

A 2023. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak:

- A működés szabályozottsága
- A szabályozás érvényesülése a gyakorlatban
- Humán erőforrás (gazdasági apparátus személyi feltételei és szakképzettsége)
- A gazdálkodási tevékenység tárgyi és információs feltételei
- A működési bevételek
- A működési kiadások
- A befektetett eszköz állomány nettó értéke
- Az alkalmazotti létszám nagysága
- Előző ellenőrzéskor megállapított hibák száma
- A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése

A 2023. évi ellenőrzésre javasolt terület az alábbi:

Tárgya: Az élelmezési tevékenységhez kapcsolódó állami támogatások igénylése, felhasználása, a nyersanyagnorma kialakítása, valamint a 37/2014. (IV.30) EMMI rendelet betartásának ellenőrzése.

Célja: annak megállapítása, hogy az élelmezési ellátást a jogszabályokban, valamint a belső utasításokban meghatározottak alapján hajtják-e végre.

Rimóc Község Önkormányzatának 2023 évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<p>Rimóc Község Önkormányzata, Rimóci Közös Önkormányzati Hivatal,</p>	<p>Tárgya: Az élelmezési tevékenységhez kapcsolódó állami támogatások igénylése, felhasználása, a nyersanyagnorma kialakítása, valamint a 37/2014. (IV.30) EMMI rendelet betartásának ellenőrzése.</p> <p>Célja: annak megállapítása, hogy az élelmezési ellátást a jogszabályokban, valamint a belső utasításokban meghatározottak alapján hajtják-e végre.</p> <p>Módszere: dokumentumokon alapuló, szűrőpróbaszerű és tételes.</p> <p>Időszak: 2022. és 2023</p>	<p>Belső kontrollok megbízhatósága, Szabálytalanságok lehetősége</p> <p>Változások/jogsza bályi, személyi/</p> <p>A vezetőség aggályai.</p>	<p>Rendszer ellenőrzés</p>	<p>Külön ütemterv szerint</p>	<p>23 nap</p> <p>1 ellenőr</p>

A belső ellenőrzés kapacitás-felmérését és munkaidő mérlegét a belső ellenőrzési terv függeléke tartalmazza.

**A Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás
belsőellenőrzési vezetőjének, munkaidő-mérlege
és az Önkormányzat 2023. évi kapacitás szükséglete**

I.

A munkaidő-mérleg meghatározásának és a kapacitás felosztásának szempontjai

A Képviselő-testület Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdései alapján az önkormányzat, a hivatala, és a felügyelt költségvetési szervek belső ellenőrzését 2015. január 1-től a **Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás** által foglalkoztatott belső ellenőrrel látja el. A Társulás ellenőre ellátja továbbá a társult önkormányzatok és költségvetési szerveinek felügyeleti ellenőrzési tevékenységét.

A **kapacitás-felmérés** a belső ellenőrzést végző személyi állomány létszáma, az általa **ellenőrzött szervezetek**, valamint a személyi állomány **munkaidő-mérlegének** figyelembevételével készült.

A Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulást által megvalósítandó feladatok:

1. Az egyes önkormányzatok stratégiai terveiben foglaltak szerint az ellenőrzött szervezeteknél rendszer-, szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény-, megbízhatósági, valamint informatikai rendszerek ellenőrzésének lefolytatása.
2. Az ellenőrzések eredményeként az ellenőrzött részére megállapítások, ajánlások és javaslatok megfogalmazása a vizsgált szerv működésének eredményességének növelése, a belső kontrollok javítása és továbbfejlesztése érdekében.
3. A lefolytatott ellenőrzésekre tett intézkedések nyomon követése, az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása és utóvizsgálata.
4. A nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint tanácsadási tevékenység ellátása.
5. Stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a belső ellenőr folyamatos továbbképzésének biztosítása, összefoglaló ellenőrzési jelentések elkészítése és a belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása.

A Társulás ellenőrzési hatáskörébe tartozó szervezetek:

Önkormányzatok száma:	14
Önkormányzati társulások száma:	1

A Társulás belső ellenőri létszám ellátottsága:

Belső ellenőr /belső ellenőrzési vezető	1 fő
---	------

A Társulás belső ellenőri kapacitásának felosztása:

A Társulás hatáskörébe tartozó szervezetek közötti elvi kapacitás felosztás az alábbiak szerint valósul meg. Az éves ellenőrzési tervek végrehajtása során a belső ellenőrzési vezető dönt a szervezet közötti kapacitás átcsoportosításáról.

Ellenőrzési napok felosztása 2023. évre

Sorszám	Település	Tervezett ellenőrzési nap
1	Ludányhalászi Község Önkormányzata	23
2	Nógrádszakál Község Önkormányzata	23
3	Piliny Község Önkormányzata	23
4	Endrefalva Község Önkormányzata	23
5	Magyargéc Község Önkormányzata	23
6	Rimóc Község Önkormányzata	23
7	Nógrádmegyer Község Önkormányzata	23
8	Szalmatercs Község Önkormányzata	23
9	Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás	20
10	Szécsényfelfalu Község Önkormányzata	23
11	Nagylóc Község Önkormányzata	23
12	Varsány Község Önkormányzata	23
13	Nógrádsipek Község Önkormányzata	23
14	Hollókő Község Önkormányzata	23
15	Szécsény Város Önkormányzata	46
	Összesen	365