

ELŐTERJESZTÉS
a képviselő-testület
2022. november 29-i soron következő ülésére

Tárgy: A 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119.§ (3)-(4) 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 16. § (2) bekezdése értelmében, ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.

Budajenő Község Önkormányzata és költségvetési szervei tekintetében a belső ellenőrzést külső szolgáltató, a PEPI Kft. (belső ellenőrzési vezető: Bartha Szilvia, székhely:2230 Gyömrő Máramaros u. 3/B.) látja el.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A Bkr. 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készítését írja elő. Az Mötv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az azt megelőző év december 31-éig hagyja jóvá. A 2023. évi belső ellenőrzési terv készítésekor az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a Bkr. előírásait kell alkalmazni.

Budajenő Község Önkormányzatának 2023. évre összeállított belső ellenőrzési tervének célja, hogy segítse a képviselő-testület által kitűzött önkormányzati célok elérését, elősegítse az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának hatékonyságát, eredményességét, gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2023. évi éves ellenőrzési tervet a melléklet szerint terjesztem a Képviselő-testület elé

Kérem az alábbi határozati javaslat alapján döntésük meghozatalát.

Határozati javaslat

Remeteszőlős Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: 2023-ban folyamatos, beszámolás: 2023. évben

Felelős: jegyző

Budajenő, 2022. november 18.

dr. Verhóczki Zita
jegyző

Budajenői Közös Önkormányzati Hivatal **2023. évi belső ellenőrzési terve**

Készítette: Bartha Szilvia belső ellenőrzési vezető

Készült: 2022. november 2.

Budajenői Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési terve a 2019-2023. évi stratégiai belső ellenőrzési tervet és a kockázatokat figyelembe véve a következő ellenőrzési feladatokat tartalmazza:

1. Az Önkormányzat helyi iparüzési adóval kapcsolatos tevékenységének ÁSZ ellenőrzése kapcsán tett megállapítások teljesítésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ÁSZ által 2022. május 05-én EL-3422-038/2022. iktatószámú levelében foglalt megállapításokra tett intézkedések teljesítése megfelelően megtörtént.

Az ellenőrzés tárgya: az ÁSZ 2022. évben végzett, helyi iparüzési adóval kapcsolatos, ellenőrzése kapcsán tett megállapítások nyomán végzett intézkedések.

Az ellenőrzés időszaka: 2022. évi ÁSZ ellenőrzés – aktuális időszak

Azonosított kockázati tényezők:

- Az ÁSZ által tett megállapítások nyomán nem tettek semmilyen intézkedést vagy a megtett intézkedések nem elégségesek, nem megfelelőek.
- Az SZMSZ-t vagy Ügyrendet nem módosították a megállapításoknak megfelelően.
- A hiányzó ellenőrzési nyomvonalak a megállapításokban szereplő folyamatokra nem készültek el.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: A vonatkozó dokumentumok, szabályzatok vizsgálata, a helyi iparüzési adó folyamatainak ellenőrzése.

Az ellenőrzés ütemezése: 2023. március – május

Jelentés készítése: 2023. május 31.

Erőforrás szükséglet: 25 belső ellenőri nap

2. A szociális juttatások rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: A cél annak megállapítása, hogy a szociális juttatások kiosztásának szabályozása megfelelően került-e kialakításra, a juttatásokat ténylegesen a rászorulóknak kapták-e, valamint a juttatásokkal való elszámolás megfelelően történik-e.

Az ellenőrzés tárgya: a szociális juttatások kiutalásának, a rászorultság megállapításának és az elszámolás folyamatának vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban.

Az ellenőrzött időszak: 2022. év

Azonosított kockázati tényezők:

- Az Önkormányzat rendelete(i) a törvényi előírásokkal nincsen(ek) összhangban.
- A szociális juttatások kiosztása nem a jogszabályoknak megfelelően történik.
- A nem megfelelő juttatási rendszer miatt olyanok is kapnak pénzt, akik arra nem szorulnak rá.
- A juttatások elszámolása nem felel meg a jogszabályoknak.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: Megvizsgálni az önkormányzat szociális juttatásokkal kapcsolatos belső szabályait. Ezt követően ellenőrizni kell a 2022. évben kiutalt juttatásokat, a rászorultság megítélésének folyamatát és az elszámolást. Végig kell követni a teljes folyamatot, meg kell vizsgálni, hogy megvalósult-e a juttatás valódi célja.

Az ellenőrzés ütemezése: 2023. szeptember - november

Jelentés készítése: 2023. november 30.

Erőforrás szükséglet: 25 belső ellenőri nap

3. Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás

Rendelkezésre álló időkeret: 10 belső ellenőri nap