

ELŐTERJESZTÉS

Dunavecsei Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. november 28-i ülésére

Tárgy: Belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Előterjesztő:

Kun Józsefné
elnök

Az előterjesztést készítette:

Nagy Erzsébet
jegyző

Döntési javaslat: határozat-tervezet
Döntési változatok száma: 1

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) alapján a belső ellenőrzési feladat ellátása továbbra is kötelező.

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdése szerint „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

(4) Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testület döntését!

Dunavecse, 2024. november 26.

Kun Józsefné elnök

HATÁROZAT-TERVEZET

Tárgy: belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Dunavecsei Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (továbbiakban: Képviselő-testület) megtárgyalta Kun Józsefné elnök előterjesztését és az alábbi határozatot hozza:

1./ A Képviselő-testület úgy határoz, hogy a 2025. belső ellenőrzésre az alábbi témákat választja ki:

2./ A Képviselő-testület felkéri

- a gazdálkodási csoportvezetőt, hogy az 1./ pontban szereplő témákra három árajánlatot kérjen be, és a belső ellenőrzés összegét a költségvetése tervezze be.
- Kun Józsefné elnököt, hogy a legkedvezőbb ajánlatot adóval a szerződést kösse meg.

Határidő: 2025. április 30.

Felelős:

- Kun Józsefné elnök
- Ginál Róbert gazdálkodási csoportvezető

A határozatról értesülnek:

- Nagy Erzsébet jegyző
- Kun Józsefné elnök
- Ginál Róbert gazdálkodási csoportvezető

Előterjesztés a 2024. november 28-i Roma Nemzetiségi Önkormányzati ülésre
Előterjesztő: Kun Józsefné elnök

Tárgy: Javaslat a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

A roma önkormányzat éves ellenőrzési kötelezettségét az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.) írja elő. Az Áht 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ber.) tartalmazza.

A belső ellenőrzési vezető (a költségvetési szerv belső ellenőrzési egységének vezetője, ha a költségvetési szervnél egy fő látja el a belső ellenőrzést, akkor a belső ellenőrzést ellátó személy) feladata, hogy Stratégiai ellenőrzési tervet és kockázatelemzés alapján éves Ellenőrzési tervet készítsen, a tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát és módszereit,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást,
- az egyéb tevékenységeket.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó normatívát a költségvetési törvényjavaslat nem tartalmazza, így a feladat ellátásáról az önkormányzat csak a szűkösen rendelkezésére álló szabad forrásai terhére tudja megvalósítani. A jogszabály a belső ellenőrzés kötelezettségét írja elő mennyiségi megkötés nélkül, így egy ellenőrzés kiválasztásával és az előírt tartaléknapok biztosításával megfelelünk az előírásoknak. Az ellenőrzések javasolt témáit előterjesztésemben felsoroltam, a fentiek figyelembevételével szíveskedjenek a 2025. év során ellenőrizendő témát

vagy témákat megjelölni, az Ellenőrzési terv a választott témák figyelembevételével ezt követően kerül feltöltésre.

A Ber. 32. §. (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a testületnek a vizsgálandó időszakot megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A fenti határidő betartása érdekében kérem a Tisztelt Testületet, hogy a 2025. évre vonatkozó ellenőrzési terv javaslatról dönteni szíveskedjen!

Dunavecse, 2024. november 26.

Javasolt belső ellenőrzési témák 2025. évre:

1. Önkormányzat pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata

Célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által fenntartott intézmény pénzügyi – számviteli tevékenysége megfelel – e a hatályos jogszabályi előírásoknak, rendelkeznek-e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e, bizonylatok alaki-tartalmi megfelelése.

2. A bevételek, kiadások, a pénzgazdálkodási folyamat ellenőrzése

Célja: annak vizsgálata, hogy a költségvetés végrehajtása tervszerűen történt-e, a pénzgazdálkodási folyamat kellően szabályozott-e, a gyakorlatban érvényesülnek-e a jogszabályi és belső szabályok előírásai, bevételek, kiadások teljesítésének, alakulásának értékelése

3. Pénzgazdálkodási jogkörök (kötelezettség-vállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai igazolás) rendjének, ellátásának ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés-igazolás, érvényesítés, valamint utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e

4. A beruházások, karbantartások ellenőrzése

Célja: annak vizsgálata, hogy a beruházások szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelő-e, valamint a karbantartások végrehajtása tervezett és biztosított-e

5. A számviteli, a bizonylati rendszer és a forgalom ellenőrzése

Célja: annak vizsgálata, hogy a számviteli rendszer működése a törvényi előírásoknak megfelelő-e, számlarend, bizonylati rend, alaki-tartalmi követelmények vizsgálata

6. Pénzkezelés ellenőrzése

Célja: annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e, készpénzkezelés, vagyonvédelem, pénztárzárlat ellenőrzése, pénztári rovat, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata

7. Szabályozottság vizsgálata

Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat/intézmény szabályzatai a törvényi és a helyi sajátosságok figyelembevételével készültek-e, jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálások megtörténtének ellenőrzése

8. Tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzése

Célja: annak vizsgálata, hogy a tárgyi eszközök kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a tárgyi eszközök állományának, összetételének, használhatóságának és korszerűségének ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartások megfelelősége

9. Gépjárműhasználat ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, az önkormányzati tulajdonú gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e, a dolgozók saját tulajdonú gépjárműveinek hivatali célú használata a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül-e elszámolásra.

10. Pénztárbizonylatok és banki utalásokhoz tartozó bizonylatok ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy a pénztár- és bankbizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelnek-e a törvényi előírásoknak, a pénzgazdálkodási jogköröket a jogszabályi és belső szabályoknak megfelelően gyakorolják-e

11. Testületi határozatok ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy a testületi határozatok kezelése, a határozatok nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a lejárt idejű határozatokról szóló előterjesztések vizsgálata.

12. A költségvetési beszámoló ellenőrzése

Célja: annak vizsgálata, hogy az utolsó lezárt éves költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az önkormányzat/intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.

13. Analitikus nyilvántartások ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál vezetik-e a törvény és jogszabályok által előírt analitikus nyilvántartásokat, azok tartalma megfelelő-e, vezetésük módja szabályszerű-e, a

14. Selejtezés végrehajtásának ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy a selejtezés előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e

15. Leltározás végrehajtásának ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy az utolsó lezárt évről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására - készült-e az éves leltár. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e

16. Informatikai rendszer ellenőrzés

Célja: annak megállapítása, hogy a meglévő informatikai rendszer hogyan segíti a szervezet működését, milyen a hatékonysága, a tárolt adatok biztonsága megfelelően védett-e

17. Közpénzek felhasználása (Üvegseb)

Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajtotta végre a közpénzek felhasználásával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével és ellenőrzésének bővítésével összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2003. évi XXIV. törvényben foglaltakat

18. Az önkormányzat éves költségvetés tervezésének vizsgálata

Célja: annak megállapítása, hogy a tárgyévi feladatok végrehajtásához javasolt előirányzatok a koncepcióban megfogalmazottak, illetve a fenntartó által hozott döntései figyelembevételével lettek-e kialakítva. A tervezés során figyelemmel voltak-e a költségvetési törvény és egyéb jogszabályok előírásaira.

19. Kiküldetések elszámolásának ellenőrzése

Célja: annak vizsgálata, hogy a kiküldetések elszámolásánál betartják a vonatkozó jogszabályi előírásokat.

DUNAVECSEI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2025. ÉVES 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 (***)
<u>Ellenőrzött intézmény:</u> Dunavecsei Roma Nemzetiségi Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> 1. Önkormányzat pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata <u>Tárgya:</u> <u>Időszaka:</u> 2025.	Az Önkormányzat pénzügyi – számviteli tevékenysége megfelel – e a hatályos jogszabályi előírásoknak, rendelkeznek-e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e, bizonylatok alaki-tartalmi megfelelősége.	<u>Ellenőrzés típusa:</u> Teljesítmény ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése, interjúkészítés	2025. március-szeptember Jelentés: 2025.október	 belső ellenőri nap
<u>Ellenőrzött intézmény:</u>	<u>Ellenőrzés célja:</u> <u>Tárgya:</u> <u>Időszaka:</u>	.	<u>Ellenőrzés típusa:</u> <u>Módszerei:</u>	Jelentés:	

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
*** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dunavecse, 2024. november 26.

Készítette: Jóváhagyta:

.....
Belső ell. vezető

.....
Kun Józsefné
elnök