

4. számú napirend

ELŐTERJESZTÉS Horvátzsidány, Kiszsidány, Ólmod és Peresznye Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. december 14-i együttes nyílt ülésére

Tárgy: Horvátzsidány, Kiszsidány, Ólmod és Peresznye Községek Önkormányzatai, valamint a Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési tervei elfogadása

Előterjesztő: Fucinné Dorner Anikó jegyző

Készítette: Fucinné Dorner Anikó jegyző

Tárgyalta: -

Tanácskozási joggal meghívott:-

Költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási szempontból ellenőrizte: - Kelemen Gertrúd és Horváthné Klug Katalin pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző

Törvényességi szempontból ellenőrizte: Fucinné Dorner Anikó jegyző

Tisztelt Képviselő-testületek!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Horvátzsidány, Kiszsidány, Ólmod, Peresznye Község Önkormányzata és a Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési feladatait külső szolgáltató látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása az 1. mellékletben található.

Alapvető kockázati tényezők:

- jogszabályi környezet változása,
- kontrollok megbízhatósága,
- a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése,
- szervezeti változás,
- emberi erőforrás kockázat.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, melyet a – a gazdasági programhoz hasonló módon – egy önkormányzati választási ciklusra célszerű elkészíteni. A 2019-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervet a képviselő-testületek megtárgyalták és elfogadták. E stratégiai tervbe illeszkednek a 2023. évi ellenőrzési tervek.

A 2023. évi ellenőrzési tervet az előző időszakban lefolytatott ellenőrzések tapasztalataira, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokra, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokra alapozva készítettem el, a következők szerint:

1. A rendelkezésre álló erőforrások.

- a) **Horvátzsidány Község Önkormányzatánál és a Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatalnál** a 2023. évi belső ellenőrzési napok száma 15. Az éves ellenőrzési költség 160.000,- Ft.
- b) **Kiszsírány Község Önkormányzatánál** a 2023. évi belső ellenőrzési napok száma 13. Az éves ellenőrzési költség 65.000,- Ft.
- c) **Ólmod Község Önkormányzatánál** a 2023. évi belső ellenőrzési napok száma 13. Az éves ellenőrzési költség 65.000,- e Ft.
- d) **Peresznye Község Önkormányzatánál** a 2023. évi belső ellenőrzési napok száma 13. Az éves ellenőrzési költség 65.000,- Ft.

2. A kockázatelemzés alapján felállított prioritások.

Az előzetes felmérés, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatai alapján a 2023. évi ellenőrzési feladatok a következők szerint foglalhatók össze:

Horvátzsidány Község Önkormányzata és a Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal

- a) Vadkárügyekkel kapcsolatos eljárás lefolytatásának ellenőrzése.
- b) Termőföldek adásvételével és haszonbérletével kapcsolatos eljárás ellenőrzése.
A 2022. évi normatív állami támogatások igénylése és elszámolása Horvátzsidány Község Önkormányzata vonatkozásában.

Kiszsírány Község Önkormányzata

- a) A 2022. évi normatív állami támogatások igénylése és elszámolása Kiszsírány Község Önkormányzata vonatkozásában.

Ólmod Község Önkormányzata

- a) A 2022. évi normatív állami támogatások igénylése és elszámolása Ólmod Község Önkormányzata vonatkozásában.

Peresznye Község Önkormányzata

- a) A 2022. évi normatív állami támogatások igénylése és elszámolása Peresznye Község Önkormányzata vonatkozásában.

A részletes 2023. évi belső ellenőrzési feladatokat településenként a 2. melléklet tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületeket az előterjesztés megtárgyalására, valamint a mellékelt határozati javaslatok, a 2023. évi belső ellenőrzési tervek elfogadására.

Horvátzsidány, 2022. december 1.

Fucinné Dorner Anikó
jegyző

Horvátzsidányi határozati javaslat:

HATÁROZATI JAVASLAT

Horvátzsidány Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. évi ellenőrzési tervet az 1. és 2. melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Fucinné Dorner Anikó jegyző

Határidő: folyamatos

Kiszsírányi határozati javaslat:

HATÁROZATI JAVASLAT

Kiszsírány Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. évi ellenőrzési tervet az 1. és 2. melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Fucinné Dorner Anikó jegyző

Határidő: folyamatos

Ólmodi határozati javaslat:

HATÁROZATI JAVASLAT

Ólmod Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. évi ellenőrzési tervet az 1. és 2. melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Fucinné Dorner Anikó jegyző

Határidő: folyamatos

Peresznyei határozati javaslat:

HATÁROZATI JAVASLAT

Peresznye Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. évi ellenőrzési tervet az 1. és 2. melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Fucinné Dorner Anikó jegyző

Határidő: folyamatos

1. melléklet

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogsabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

2. melléklet

2023. évi belső ellenőrzési terv

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja és típusa	Az ellenőrzendő időszak	Lehetséges kockázatok	Ellenőrzési kapacitás (erőforrás)	Az ellenőrzés ütemezése
Ólmod Község Önkormányzata	A 2022. évi normatív állami támogatások igénylése és elszámolása	Célja: annak megállapítása, hogy a normatív állami támogatások igénylése, lemondása, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e és a szükséges dokumentumokkal alátámasztották-e. Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés Módszer: dokumentumok, jelentési kötelezettségek, igénylést alátámasztó létszámadatok, statisztikák, jogosultság igazolások, egyéb dokumentumok vizsgálata	2022. év	1,2,4,6, 7,9	10 szakértői nap	2023. IV. negyedév
	Összefoglaló jelentés készítése a 2023. évben végzett belső ellenőrzésekről				2 szakértői nap	2023. IV. negyedév
	2024. évi belső ellenőrzési terv összeállítása				1 szakértői nap	2023. IV. negyedév
Összesen					ell. nap 13	

Megj: Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.