



ÖRVÉNYES KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

8242 Örvényes, Fenyves u. 1.

Tel / fax: 87/449-034

e-mail: onkormanyzat@orvenyes.hu

Szám: 03/1231-8/ 2023.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: A Képviselő-testület 2023. november 27-i munkaterv szerinti ülésére

Tárgy: Javaslat a 2024. évi belső ellenőrzési ütemterv jóváhagyására

Mell: Belső ellenőrzési ütemterv

Előterjesztő: Huszár Zoltán polgármester

Ellenjegyezte: dr. Varga András aljegyző

Előterjesztést készítette: dr. Varga András aljegyző

Tárgyalás:	nyilvános ülés	<input checked="" type="checkbox"/>
	zárt ülés	<input type="checkbox"/>
Elfogadás:	egyszerű többség	<input checked="" type="checkbox"/>
	minősített többség	<input type="checkbox"/>

Tisztelt Képviselő – testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) vonatkozó szabályozása:

Bkr: „32. § (1) A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének.

(2) A jóváhagyást követően a költségvetési szerv vezetője a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője részére minden év október 31-ig.*

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyév **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 önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyév **megelőző év december 31-ig** hagyja jóvá.”*

Mint ismeretes a balatonfüredi társulás keretében történik a feladatellátást.

2022. év végén a TKÖH-val érintett valamennyi önkormányzat elfogadta a Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal 2023-2026. évekre vonatkozó stratégiai belső ellenőrzési tervét.

A stratégiai belső ellenőrzési terv a Bkr. 30.§ (1) bekezdésében foglalt tartalommal, négy évre vonatkozóan készült el.

A Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – egyeztetve a jegyzővel - a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban összeállította a 2024. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet és határidőben megküldte a jegyzőnek.

A tervezet értelmében valamennyi önkormányzatnál a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére kerülne sor 2024-ben. A téma megítélésünk szerint aktuális, az elmúlt években ez a terület nem került átfogó vizsgálatra.

A belső ellenőrzési ütemterv az előterjesztés melléklete.

Míndezen alapján teszünk javaslatot az alábbiak szerint:

Határozati javaslat **Balatonudvari Község Önkormányzat Képviselő-testülete** **...../2023. (XI.27.) számú határozat**

Örvényes Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. § (4) bekezdése alapján a melléklet szerint elfogadja a 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési ütemtervét.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző
Kapja: belső ellenőr

Örvényes, 2023. november 20.


Huszár Zoltan
polgármester



Az előterjesztés törvényes!


dr. Varga András
aljegyző

ÖRVÉNYES KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2024. ÉV

A 2024. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2024. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Örvényes Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiindulópontja, hogy a belső ellenőrzés hozzáadott értéket teremtsen. A működtetett belső ellenőrzés küldetése, hogy szilárd alapon álló értékteremtő ellenőrzésekkel, tanácsokkal, javaslatokkal fejlessze a szervezet átlátható, rendezett, szabályszerű gazdálkodását, elősegítve a szakmai és gazdasági célkitűzések elérését.

Örvényes Község Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és Örvényes Község Önkormányzata működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel.

A 2024. évi éves ellenőrzési terv ezzel összhangban, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló információk rendszerezése során lehetővé vált az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása.

Örvényes Község Önkormányzatának a hatékonyságra, gazdaságosságra figyelemmel a belső ellenőrzési feladatok ellátására megállapodást kötött a Balatonfüredi Többcélu Társulással.

A kockázati megítélés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- ✓ A vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek
- ✓ Az Önkormányzat hosszútávú célkitűzéseinek és stratégiai céljainak,

- ✓ Az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok felülvizsgálata, elemzése és
- ✓ A belső kontrollrendszer elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés.

Örvényes Község Önkormányzata kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A tervezett feladatok felsorolása

<i>Sorszám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	A pénzübeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önkormányzat rendelkezik-e aktualizált, a hatályos központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő szociális rendelettel, a szociális ellátások feltételei biztosítottak-e, az eljárásrendet, szakmai szabályokat betartották-e, biztosították-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés érvényesülését a szociális ellátások során. Az ellenőrzés módszere: szociális rendelet, dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. év	A szociális juttatások szabályozása nem megfelelő, nem tartalmaz helyi sajátosságokra vonatkozó rendelkezéseket	Szabályszerűségi ellenőrzés	Örvényes Község Önkormányzata	2024. II. félév	5 belső ellenőri nap
Összesen:							5 belső ellenőri nap

A belső ellenőrzési kötelezettség ellátása külső szolgáltató bevonásával történik, ezért az ellenőrzésekre fordított kapacitás nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás

Tanácsadásra és egyéb tevékenységre tervezett idő: - belső ellenőri nap

Készítette: Pethő-Molnár Éva
Aláírás: <i>Pethő M. Éva</i>
Dátum: <i>31. 2023. 11. 20.</i>
belső ellenőr

A 2024. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Örvényes Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévvet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elkészítésének kötelezettségét, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított szempontok és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Örvényes Község Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen az a folyamat és tevékenység került kiválasztásra a 2024. évi munkaterv összeállításához, amelynek megléte megbízható kép kialakítását teszi lehetővé működéséről, gazdálkodásáról.

Dátum: Örvényes, 2023. november hó nap

.....
Jegyző

Jóváhagyta: Örvényes Község Önkormányzatának Képviselő-testülete számú határozatával.

.....
Polgármester

.....
Jegyző