

2022. november 9-ei Rendkívüli Nyílt Képviselő-testületi ülés
4. napirendi pont: Daruszentmiklós Község Önkormányzatának 2023. évi belső-ellenőrzési tervének elfogadása

Tisztelt Képviselőtestület!

Az 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről” szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 15. § (1) bekezdése szerint A költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat. A jogszabály 2. § értelmező rendelkezései között egyértelműen nevesíti a felelőst:

„n) költségvetési szerv vezetője:

nd) a települési önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat esetén a jegyző.”.

Ugyanezen jogszabály 32. § (4) bekezdése kimondja:

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

A Kisapostagi Közös Önkormányzati Hivatal, és Daruszentmiklós Község Önkormányzata is a Vincent Auditor Kft.(2373. Dabas, Tavasz u.3. képviseli: Lisztes-Tóth Linda belsőellenőrzési vezető) belső ellenőrzésében oldja meg a feladatot.

A belső ellenőrök megküldték előzetesen javaslatukat a jövő évi belső ellenőrzés témájában, mely áttanulmányozása alapján az alábbi ellenőrzéseket javaslom a 2023. évben:

Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak:

1. Ellenőrzés:

Célja: annak megállapítása, hogy a szociális étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e

Tárgya: szociális étkezési térítési díjak beszedése, elszámolása, nyilvántartása

Időszak: 2022. II. félév

2. Ellenőrzés:

Célja: annak megállapítása, hogy a falugondnoki szolgálat működése szabályozottan történik-e, a szükséges személyi feltételek biztosítottak-e, vezetik-e a vonatkozó jogszabályok által előírt szakmai dokumentációt, nyilvántartásokat, azok tartalma megfelelő-e, vezetésük módja szabályszerű-e

Tárgya: falugondnoki szolgálat működése, a tevékenység ellátása, jogszabályi megfelelése

Időszak: 2022. év, szükség szerint jelen helyzet

A belső ellenőrzés minden évben kockázatelemzésen alapul, melyet a 2023. évre vonatkozóan megküldött a belső-ellenőrzéssel megbízott Vincent Auditor Kft.
A belső ellenőrzés díja mindkét esetben 190.000 Ft+ ÁFA.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy az elmondottak alapján az Önkormányzat 2023. évi belső-ellenőrzésének ellátása érdekében a következő határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék:

Határozati javaslat

tárgya: Daruszentmiklós Község Önkormányzata 2023. évi belső-ellenőrzési tervének elfogadása

1. Daruszentmiklós Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat kockázatelemzésen alapuló 2023. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.
2. Daruszentmiklós Község Önkormányzatának Képviselő-testülete kijelenti, hogy a kiadás fedezetét a 2023. évi önkormányzati költségvetésben biztosítja.
3. A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a döntésről a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztassa.
4. A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy gondoskodjon a 2023. évi belső ellenőrzés működtetéséről.


Felelős: Pulainé Varga Gabriella

Határidő: 2022. november 30.

Felelős: Pulainé Varga Gabriella jegyző

Határidő: 2023. december 31.

Daruszentmiklós, 2022. október 25.


Pulainé Varga Gabriella
jegyző



**DARUSZENTMIKLÓS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2023. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

Sor- szá m	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	<u>Kisapostagi Közös Önkormányzati Hivatal Daruszentmiklósi Kirendeltsége (Daruszentmiklós Község Önkormányzata vonatkozásában)</u>	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a szociális étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e <u>Tárgya:</u> szociális étkezési térítési díjak beszedése, elszámolása, nyilvántartása <u>Időszak:</u> 2022. II. félév	- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartása - Bevételek elmaradása - Helytelenül megállapított térítési díjakban rejlő kockázatok	<u>Típusa:</u> Pénzügyi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumo k, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	2023. I. negyedév (február- március)	8 belső ellenőri nap
2	<u>Kisapostagi Közös Önkormányzati Hivatal Daruszentmiklósi Kirendeltsége (Daruszentmiklós Község Önkormányzata vonatkozásában)</u>	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a falugondnoki szolgálat működése szabályozottan történik-e, a szükséges személyi feltételek biztosítottak-e, vezetnek-e a vonatkozó jogszabályok által előírt szakmai dokumentációt, nyilvántartásokat, azok tartalma megfelelő-e, vezetésük módja szabályszerű- e <u>Tárgya:</u> falugondnoki szolgálat működése, a tevékenység ellátása, jogszabályi megfelelése <u>Időszak:</u> 2022. év, szükség szerint jelen helyzet	- A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - Dokumentáltság esetleges hiányosságai	<u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumo k szűrőpróbaszer ű, esetenként tételes ellenőrzése	2023. I. negyedév (február- március)	8 belső ellenőri nap

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzései önerőből folyamatosan biztosítottak

Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 4 ellenőri nap

Dátum: 2022. október 25.

Készítette:

Liszes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Pulainé Varga Gabriella
jegyző

Kisapostagi Közös Önkormányzati Hivatal
Daruszentmiklósi Kirendeltsége

Pulainé Varga Gabriella
Jegyző részére

DARUSZENTMIKLÓS ÖNKORMÁNYZAT	
Érkezett: 2022. 10. 21.	Érkeztető szám: D-66/2198
Iktató szám: DI 775-21 2022.	
Melléklet:	Ügyintéző: Pulai

Tárgy: árajánlat 2023.

Tisztelt Jegyző Asszony!

Megkeresésükre hivatkozva árajánlatot teszek a következő feladatok ellátására Daruszentmiklós Község Önkormányzata 2023. évére vonatkozóan:

1. Szociális étkezési térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése Daruszentmiklós Község Önkormányzata vonatkozásában

A jelzett feladatot **190.000 Ft + ÁFA**, azaz százkilencvenezer forint + ÁFA munkadíjért tudjuk vállalni.

2. Falugondnoki tevékenység ellátásának, jogszabályi megfelelésének ellenőrzése Daruszentmiklós Község Önkormányzata vonatkozásában

A jelzett feladatot **190.000 Ft + ÁFA**, azaz százkilencvenezer forint + ÁFA munkadíjért tudjuk vállalni.

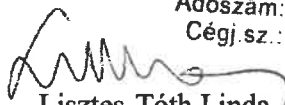
Az árajánlatunkban feltüntetett összeg **tartalmazza** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 22. §-ában kötelezően előírt **belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátását** (pl. belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése/kétévenkénti felülvizsgálata, stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása, összefoglaló éves ellenőrzési jelentés összeállítása stb.)

Cégünk lehetőséget biztosít továbbá **tanácsadói feladatok** ellátására, a Megbízó igényeinek megfelelően szakértők helyszíni biztosítására a működés során felmerülő gazdálkodással összefüggő kérdésekben a gazdaságos és hatékony működtetés érdekében. A megrendelésre kerülő tanácsadás témakörét a Megbízó határozza meg, melynek díját cégünk külön árajánlatban határozza meg.

Dabas, 2022. október 19.

Tisztelettel:

Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Céj.sz.: 13-09-120438


Lisztes-Tóth Linda
Ügyvezető igazgató
Vincent Auditor Kft

DARUSZENTMIKLÓS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

A kockázatelemzés dokumentumai 2023. év

Stratégiai terv alapján, az éves munkaterv összeállításánál figyelembe vett kockázati tényezők azonosítása:

- Zökkenőmentesen, szabályosan működik-e az egyes gazdasági, pénzügyi folyamatok lebonyolítása, a költségvetésben rögzített előirányzatok biztosítják-e a szervezet likviditását.
- Elkészültek-e a kapcsolódó szabályzatok, belső utasítások (SZMSZ, ügyrend, munkaköri leírások stb.), illetve azok módosítása megtörtént-e a folyamatos változások nyomán.
- Megoldott-e az egyes beosztások, munkakörök, és a hozzá kapcsolódó feladatok végrehajtásának ellenőrzése, belső kontrollok megléte a szervezeten belül.
- A függetlenített belső ellenőr elfogadottsága, soron kívüli vizsgálatok elrendelése és egyéb tanácsadás igénybevételével nyilvánulhat meg.
- 2022. évben a vezetés mennyiben befolyásolta az Önkormányzat működését, milyen hatást gyakorolt a gazdálkodásra, az egyes munkafolyamatok tevékenységek szabályos lebonyolítására.

Működési kockázati tényezők azonosítása:

Belső kontrollhoz kapcsolódó

- Célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte, működése, eredményessége, a problémák megelőzésére, észlelésére és kijavítására, a kellemetlen események megelőzésére, kezelésére gyakorolt hatás.

Pénzügyi és gazdasági

- Likviditás, forgó,- és tőkeeszközök értéke, bevételek nagysága, kiadások alakulása, vagyongazdálkodás észszerűsége.

Működésbe bekövetkezett változások

- A különböző munkafolyamatokban történt változások hatása milyen mértékben befolyásolták a szervezet működését.

Környezeti, külső hatások

- A más szervekkel való kapcsolat kialakítása (közbeszerzés), a megfelelő jogi, gazdasági, informatikai, pénzügyi-számviteli rendszer kialakítását, komplexitását.

Történeti áttekintés, munkatársak tapasztalatai

- Az előforduló hibák, szabálytalanságok korrigálását, a különféle változtatást is magába foglaló aggályok megszüntetését segítette-e a szervezet munkatársainak képzettsége, tapasztalata.

Magatartás

- Az ellenőrzés külső szolgáltatóval történő megszervezésének hatása a belső ellenőrzésre, más munkatársakkal, szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság, megbízhatóság, és kontroll érvényesítése.

1. Kontroll értékelése	2. Változás (integráció)
1. Megfelelő és eredményes	1. Stabil rendszer, kis változások
2. Közepes, néhány hiányossággal	2. Kis változások, de nem rendszerek, vagy jelentősek
3. Gyenge	3. A munkatársak személyét, a szabályzást és a folyamatokat érintő jelentős változások
Súly: 5	Súly: 4

3. A rendszer komplexitása	4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
1. Nem komplex	1. Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
2. Közepesen komplex	2. Közepes mértékű
3. Nagyon komplex	3. Nagy mértékű a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más fontos rendszerekkel
Súly: 4	Súly: 3

5. Költségszint	6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás
1. Alacsony	1. Alacsony
2. Közepes	2. Közepes
3. Magas	3. Magas
Súly: 6	Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő	8. Vezetés aggályai a rendszer működését illetően
1. 1 évnél kevesebb	1. Alacsony szintű
2. 1 év	2. Közepes szintű
3. 2 év	3. Magas szintű
4. 3 év	
5. 3 évnél több	
Súly: 2	Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás
1. Kicsi	1. Kicsi
2. Közepes	2. Közepes
3. Nagy	3. Jelentős
Súly: 4	Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége	12. Közvélemény érzékelése
1. Nagyon tapasztalt és képzett	1. Alacsony
2. Közepesen tapasztalt és képzett	2. Közepes
3. Kevés vagy semmilyen tapasztalat	3. Magas
Súly: 3	Súly: 4

Az alkalmazott gyakoriságok az alábbiak:

Magas prioritású rendszerek	-	Éves ciklusokban ellenőrizendő
Közepes prioritású rendszerek	-	Kétéves ciklusokban ellenőrizendő
Alacsony prioritású	-	Hároméves ciklusokban ellenőrizendő

A kockázatok értékelése a fenti tényezőkön alapul

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján végezzük, 12 olyan tényező alapján, amely hatással van a rendszer működésére, és meg határozza a kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás:

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	1 - 3	5	5 – 15
2.	Változás – átszervezés	1 - 3	4	4 – 12
3.	A rendszer komplexitása	1 - 3	4	4 – 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 - 3	3	3 – 9
5.	Bevétel és költségszint	1 - 3	6	6 – 18
6.	Külső ill. harmadik fél által gyakorolt hatás	1 - 3	2	2 – 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 5	2	2 – 10
8.	Vezetőség aggályai	1 - 3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12
10.	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	1 - 3	3	3 – 9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	1 - 3	3	3 – 9
12.	Közvélemény érzékelése	1 - 3	4	4 – 12

Minimum pontszám: 43 Maximum pontszám: 133

Fenti táblázat keretét ad, a konkrét feladatok meghatározásánál alkalmazott táblázatokhoz.

A táblázatban szereplő pontszámok mutatják az adott témára vonatkozóan a kockázatot. Minél magasabb a pontszám, illetve az összes pontszám és a maximum elérhető pontok hányada, annál magasabbnak tekinthető a kockázat.

Egy rendszer kockázati tényezőjének mértéke:

43-72	Alacsony
73-100	Közepes
101-133	Magas

Az egyes ellenőrzésekhez rendelt kockázatelemzések:

Daruszentmiklós Község Önkormányzata vonatkozásában a szociális étkezési térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése kapcsán annak megállapítása, hogy a szociális étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontok száma
1.	Kontroll értékelése	2	5	10
2.	Változás, átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Költségszint	2	6	12
6.	Külső befolyás	2	2	4
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetés aggályai a rendszerrel kapcsolatban	3	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	3	4	12
	Összesen:		43	109

Minimum pontszám: 43 Maximum pontszám: 133

Kockázati szint: Magas

Daruszentmiklós Község Önkormányzata vonatkozásában a falugondnoki szolgálat működésének, a tevékenység ellátásának, jogszabályi megfelelésének ellenőrzése kapcsán annak megállapítása, hogy a falugondnoki szolgálat működése szabályozottan történik-e, a szükséges személyi feltételek biztosítottak-e, vezetnek-e a vonatkozó jogszabályok által előírt szakmai dokumentációt, nyilvántartásokat, azok tartalma megfelelő-e, vezetésük módja szabályszerű-e.


Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontok száma
1.	Kontroll értékelése	2	5	10
2.	Változás, átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Költségszint	2	6	12
6.	Külső befolyás	3	2	6
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetés aggályai a rendszerrel kapcsolatosan	3	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	3	4	12
	Összesen:		43	107

Minimum pontszám: 43 Maximum pontszám: 133

Kockázati szint: Magas

Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Cégi sz.: 13-09-120438

Daruszentmiklós, 2022. október 12.


Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető
Vincent Auditor Kft.

