6. Napirend

ELŐTERJESZTÉS

Sajószöged Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 32. § (4) bekezdése szerint, helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá, de tekintettel az igazgatási szünet bevezetésére javaslom a napirend novemberi ülésszakon történő tárgyalását.

Az Áht. előírásai alapján a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. A belső ellenőrzés szabályszerű és hatékony feladatellátása elengedhetetlenül fontos a szervezetek belső kontrollrendszere szabályszerű működéséhez és az államháztartás védelmi vonalainak működéséhez, amely összességében hozzájárul a szabályszerű, felelős, elszámoltatható közpénzfelhasználáshoz és a közvagyon védelméhez. A jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakított és működtetett belső ellenőrzés támogatja a költségvetési szerv vezetőjét a szabályszerű belső kontrollrendszer kialakításában, működtetésében és a szabályszerű feladatellátásban.

Sajószöged Község Önkormányzata valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét – belső ellenőri kapacitás hiányában – a Bkr. 16. § (1) bekezdésének előírása alapján, külső szolgáltató bevonásával kívánja ellátni 2023. évben.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Bkr. 21. §-ának előírásai szerint kell eljárni, mely szerint törekedni kell arra, hogy a belső ellenőrzési tevékenység kiterjedjen az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára. A belső ellenőrzés a bizonyosságot adó tevékenysége keretében látja el az ellenőrzési feladatait, a tanácsadó tevékenysége keretében pedig a vezetők, illetve a szervezet egésze részére nyújt támogatást. Emellett kiemelt feladata tevékenységén keresztül

elősegíteni, a belső kontrollrendszer minőségének és hatékonyságának javítását, ezáltal biztosítani a szabályszerű közpénzfelhasználást és a közvagyon védelmét. Különösen fontos ez akkor, amikor a sokszorosára növekedett energiaár, megugró infláció, a lassuló gazdasági teljesítmény a központi és önkormányzati költségvetéseket is nehéz helyzetbe hozza, komoly alkalmazkodásra kényszeríti a gazdaság szereplőit és az állami szervezeteket is.

A Képviselő-testület elé terjesztett – 1. sz. mellékletben szereplő – belső ellenőrzési terv formai szempontból a Pénzügyminisztérium által 2022. augusztusában kiadott útmutatót követi. Tartalmát tekintve a Bkr. 31. §-a előírásainak megfelelően került összeállításra, a kockázatelemzés alapján meghatározott prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével.

Az ellenőrzési tervben szereplő vizsgálati feladat az önkormányzati és a hivatali gazdálkodás szempontjából kiemelten fontos – az államháztartáson kívülre adott pénzeszközök szabályszerű felhasználására fókuszáló – rendszerellenőrzés. Az ellenőrzési terv mellékletben tartalmazza a kockázatelemzés kiemelt területeit (1.1. sz. melléklet), a bizonyosságot adó tevékenységhez szükséges ellenőri kapacitás tervezését (1.2, 1.3, 1.4, 1.5 sz. mellékletek), valamint a 2023. évben tervezett ellenőrzés tárgyát, ütemezését (1.6. sz. melléklet).

Az ellenőrzési terv tartalmi összeállításának főbb szempontjai:

- az államháztartás önkormányzati alrendszerével kapcsolatos folyamatos jogszabályi, szervezeti és finanszírozási változásokhoz történő alkalmazkodás figyelemmel kísérése,
- a Képviselő-testület, valamint a jegyző támogatása a szabályszerű belső kontrollrendszer létrehozásában és hatékony működtetésében, valamint a döntéshozatalban,
- a közpénzek felhasználásának védelme,
- a belső ellenőrzések jogszabályban meghatározott követelményeinek biztosítása,
- a kockázatelemzés alapján kockázatosnak ítélt gazdálkodási területek folyamatos ellenőrzése, ezáltal a kockázatok hatásának mérséklése.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a javaslatot tárgyalja meg, és azt jóváhagyni szíveskedjen.

Sajószöged, 2022. november 21.

Dr. Boros István
címzetes főjegyző

6. napirend

HATÁROZATI JAVASLAT

az Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervéről

Sajószöged Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta az Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására vonatkozó javaslatot és az alábbi döntést hozta:

A Képviselő-testület Sajószöged Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja.

A Képviselő-testület felkéri a Sajószögedi Polgármesteri Hivatalt, hogy az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: dr. Boros István címzetes főjegyző

Határidő: 2023. december 31.

1. sz. melléklet

SAJÓSZÖGED KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2023. ÉVI

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A 2023. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:

Dr. Boros István

címzetes főjegyző

A belső ellenőrzés alapelvei

A belső ellenőrzés szabályozásának célja, hogy az uniós követelményeknek és a nemzetközi standardoknak megfelelően, a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenysége, az államháztartás valamennyi alrendszere tekintetében, elősegítse a költségvetési szervek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését, valamint biztosítsa azok átláthatóságát és elszámoltathatóságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. §-ában rögzítettek alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik. Sajószöged Község Önkormányzata és költségvetési szervei vonatkozásában a fent említett, költségvetési gazdálkodással kapcsolatos feladatokat az Áht. 10. § (4a) bekezdésének a) pontja valamint a törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 9. § (4) bekezdése alapján a Sajószögedi Polgármesteri Hivatal végzi.

A nemzetközi előírásokkal összhangban és a hazai szabályozás alapján a belső ellenőrzés egyik fontos eleme az államháztartás ellenőrzési rendszerének. Ebből eredően szervezeti szinten a belső ellenőrzésnek a belső kontrollrendszer részeként hatékonyan kell támogatnia a szabályszerű, felelős és elszámoltatható gazdálkodást. A szervezetek első számú vezetőjének felelőssége, hogy a belső ellenőrzés – a modern vállalatirányítási rendszerek működésének jellemzőit a közszférában is alkalmazva – a szervezet igényeihez igazodva töltse be funkcióját.

Az előterjesztett belső ellenőrzési terv összeállításánál lényeges szempont volt, hogy az önkormányzat illetve költségvetési szervei nem rendelkeznek foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott belső ellenőrrel. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 16. § (2) bekezdése szerint, amennyiben 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. Eleget téve a jogszabályi rendelkezéseknek, a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltatóval kötött szerződéssel kívánjuk biztosítani, a tervezéssel érintett időszakban. Az önkormányzat tekintetében, a terv mellékletében található kockázatelemzés alapján azonosított területek

közül, az önkormányzati pénzeszközök államháztartáson kívüli szervezetek részére történő átadását és elszámoltatását érintő ellenőrzést tervezünk megvalósítani a Bkr. 21. § (3) bekezdésében foglalt rendszerellenőrzés alkalmazásával.

A belső ellenőrzési tervben szereplő tervfeladat, a belső kontrollrendszer részeként, a költségvetési pénzeszközök államháztartáson kívüli felhasználásának ellenőrzését hivatott biztosítani, az államháztartásról szóló törvényben megfogalmazott – a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség és takarékosság – szempontrendszer figyelembevételével. Mindemellett figyelembe kell venni, hogy a belső ellenőrzés szempontjai nem szorítkozhatnak csak a racionalitás és a hatékonyság kérdéskörére, hiszen a közjólét minél teljesebb körű érvényesülését kell szem előtt tartani, így a hatékonyság érvényesítése sem feltétlenül elsődleges szempont. Adódik ugyanakkor, hogy az államháztartás gazdálkodása közvagyonból, közpénzek keletkeztetése és felhasználása útján realizálódik, s cél kell, legyen a köz eszközeinek minél eredményesebb felhasználása, de a köz igényeinek egyidejűleg minél szélesebb körű kielégítése is, amely az ellenőrzés sajátosságaiban is érvényesül.
Kiemelt feladat a belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységén keresztül elősegíteni, a belső kontrollrendszer minőségének és hatékonyságának javítását, ezáltal biztosítani a feladatellátás, működés szabályszerűségét.

2023. évben továbbra is alapvető szempontként fogalmazzuk meg, hogy

- az önkormányzat és költségvetési szerveinek jogszabályokban meghatározott belső ellenőrzési kötelezettsége biztosított legyen,
- a képviselő-testület valamint a költségvetési szervek vezetői számára a döntéshozatalhoz szükséges belső ellenőri tájékoztatás biztosítva legyen,
- az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása megvalósuljon,
- elősegítse a költségvetési szervek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését, valamint biztosítsa azok átláthatóságát és elszámoltathatóságát,
- a folyamatosan változó jogszabályi előírásokhoz és finanszírozási feltételekhez való alkalmazkodás zökkenő mentesebben történjen.

A belső ellenőrzés fő célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében, rendszerszemléletű

megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés feladata körében információkat gyűjt és értékel, elemzéseket készít, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a Képviselő-testület, a jegyző és az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A belső ellenőrzés elemzi, értékeli az irányítási folyamatokat és a belső kontrollrendszer kialakítását, működését aszerint, hogy azok eredményesen, hatékonyan és gazdaságosan biztosítják-e a szervezeti célok megvalósulását. E feladata körében a belső ellenőrzés:

- elemzi és értékeli a belső kontrollrendszer működését (a kontrollkörnyezetet, kockázatkezelést, kontrolltevékenységeket, az információáramlást és kommunikációt, valamint a nyomon követés folyamatait), vizsgálja eredményességét, hatékonyságát és gazdaságosságát;
- az ellenőrzések során megállapításokat, következtetéseket, javaslatokat fogalmaz meg;
- a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket nyomon követi.

Az önkormányzati gazdálkodás folytatása, valamint az ehhez kapcsolódó belső ellenőrzési tevékenység során fontos szem előtt tartani Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 115. § (1) bekezdését, mely szerint:
A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

A jegyző ellenőrzéssel kapcsolatos kötelezettségét fogalmazza meg az Mötv. 119. § (3)-(4) bekezdése, mely rögzíti, hogy:
(3) ***A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.***
(4) ***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 helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.***

A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutatók figyelembevételével, valamint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

1. ***A belső ellenőrzési ütemterv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, dokumentumok***
   - A 2023. évi belső ellenőrzési terv összeállításához Sajószöged Község Önkormányzatának 2022-2025. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervének előírásait vettük alapul.
   - A Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez.
   - Korábbi évek belső és külső ellenőrzési jelentései.
   - A Sajószögedi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve.

2. ***Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredménye***
   - A 2023. évi önkormányzati belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés eredményét a 1.1. sz. melléklet tartalmazza.

3. ***A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás tervezése***
   - A 2023. évi belső ellenőri munkához rendelkezésre álló és szükséges belső ellenőri kapacitást az ütemterv 1.2. sz. melléklete tartalmazza.
   - A létszám és erőforrás adatokat a 1.3. sz. melléklet részletezi.
   - Az ellenőrzések típusonkénti megoszlása a 1.4. sz. táblázatban látható.
   - Az összes tevékenység részletezve, az 1.5. sz. táblázatban szerepel.

4. ***A tervezett ellenőrzések felsorolása, ütemezése***
   - A 2023. évben végrehajtásra kerülő belső ellenőri tervfeladat, valamint annak ütemezése és jellemzői a 1.6. sz. mellékletben található.

Az ellenőrzési programot jóváhagyja Brunyánszky Ibolya belső ellenőrzési vezető.

Sajószöged, 2022. november 21.

Brunyánszky Ibolya
belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés összefoglalása (prioritást élvező területek)

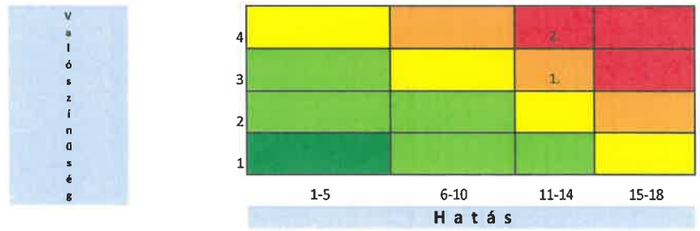
a 2023. évi ellenőrzési tervhez

Sajószöged

S.sz.	Folyamat	Kockázati tényezők	Bekövetkezés valószínűsége (1-4)	Hatása					Kockázati érték
				Lényegesség (1-4)	Sérülékenység (1-4)	Reputációs érzékenység (1,3,5 értékekkel)	Folyamat jelentősége a szervezeti célok elérésében 1 vagy 5	Hatás össz értéke	(valószínűség* hatás)
	FőFOLYAMAT / Folyamat, benne konkrét feladat meghatározása								
	Községi Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal gazdálkodása								
1.	Szabályozás kialakítása, működtetése/ belső kontrollrendszer működtetése	**átlaga:**	3					11	
		jogszabályi megfelelés	2	4	2	3	5	14	28
		a rendszer komplexitása	4	4	3	1	5	13	52
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	3	2	1	1	7	28
2.	**Államháztartáson kívülre adott támogatások**	**átlaga:**	4					13	
		pénzügyi veszteség	3	2	1	5	5	13	39
		ÁSZ aggályai	4	3	4	5	5	17	68
		előző ellenőrzéstől eltelt idő	4	3	4	1	1	9	36

Kockázati térkép:

munkafolyamat száma alapján rendezve



1.2.sz. melléklet

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása
2023. év

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)	%-ban kifejezett értéke
1.	Bruttó munkaidő	7	2	14	100%
2.	Kieső munkaidő				
3.	Fizetett ünnepek				
4.	Fizetett szabadság (átlagos)				
5.	Átlagos betegszabadság				
6.	**Nettó munkaidő**	**7**	**2**	**14**	**100%**
7.	Bizonyosságot adó tevékenység-tervezett ellenőrzések	5	2	10	71%
8.	Tanácsadói tevékenység 5%				
9.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb.	2	2	4	29%
10.	Képzés				
11.	Soron kívüli ellenőrzés				
12.	**Az összes tevékenység kapacitásigénye:**	**7**	**2**	**14**	**100%**
13.	**Tartalékidő**				
14.	**Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele**				
15.	**Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)**				
16.	**Összes tevékenység kapacitásigénye**	**7**	**2**	**14**	**100%**

1.6. sz. melléklet

Az ellenőrzések ütemezése
2023. év

Sajószöged

Sor-szám	*Az ellenőrzés tárgya*	*Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak*	*Azonosított kockázati tényezők*	*Az ellenőrzés típusa*	*Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység*	*Az ellenőrzés tervezett ütemezése*	*Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)*
1.	Államháztartáson kívülre juttatott pénzeszközök (támogatások) gyakorlatának ellenőrzése	A támogatási rendszer gyakorlatának ellenőrzése, a támogatások felhasználásának, elszámolásának, szabályszerűségének vizsgálata, dokumentáció ellenőrzés és interjú, 2022.-2023. év	1. számú melléklet	Rendszerellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	szeptember	10

Létszám és erőforrás

1.3. sz. melléklet

Helyi Önkormányzat: Sajószöged	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[1]				Saját erőforrás összesen[2]		Külső szolgáltató[3]		Külső erőforrás összesen[4]		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet[5]			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)[6]		rendelkezés-re álló létszám (fő)[7]		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi Önkormányzat (I.+II.)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**0,00**	14,00	**0,00**	14,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	14,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
I. Önkormányzat összesen:							2,00		14,00		14,00	**0,00**					14,00	**0,00**				
II. Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
1. *[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**					0,00	**0,00**				
2. *[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**					0,00	**0,00**				
3. *[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**					0,00	**0,00**				
n. *[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**					0,00	**0,00**				