

ELŐTERJESZTÉS A III. NAPIRENDI PONTHOZ

Tárgy: A Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulása 2024. évi belső ellenőrzési terve – Nógrádi Zoltán, Kálmán Lászlóné

Tisztelt Társulási Tanács!

Magyarországon az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése értelmében a jegyző, a társulás esetében a munkaszervezeti feladatokat ellátó Mórahalmi Polgármesteri Hivatalt vezető 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 társulás köteles gondoskodni gazdálkodásának belső ellenőrzéséről jogszabályban meghatározott képesítésű ellenőr útján. Az ellenőrzéseket szakképzett ellenőrnek kell végeznie. A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a korábbi kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló ismereteken kell alapulnia.

A Bkr. határozza meg az éves ellenőrzési terv tartalmát. Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek. A belső ellenőrzési vezető minden egyes ellenőrzés lefolytatásához ellenőrzési programot készít.

Az ellenőrzések végrehajtásáról, az ellenőrzés megállapításáról a belső ellenőr összefoglaló jelentést készít, melyet minden esetben a társulási tanács teljes részletezettségében megtárgyal. A T. Társulási Tanács a megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési ütemtervet hagy jóvá az ellenőrzött intézményekre vonatkozóan.

A fentiekre tekintettel a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulásának ellenőrével egyeztetve elkészült a társulás 2024. évi belső ellenőrzési ütemterve, amelyet a társulási tanács a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig köteles jóváhagyni.

A jelen előterjesztésünkhöz III_1. szám alatt csatoljuk a társulás belső ellenőrzését végző Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által a fentiek és a mellékletben szereplő tájékoztató információk alapján összeállított jövő évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslatot.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az előterjesztés megtekintésére és a határozati javaslat elfogadására.

Dr. Tóth Krisztián
Jegyző

...../2023. (XI.17.) Tt határozat:

Tárgy: A Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulásának 2024. évi belső ellenőrzési terve

Határozati javaslat:

1./ A Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulásának Tanácsa megismerte a társulás 2024. éves belső ellenőrzési tervével kapcsolatos előterjesztést, melyet a melléklet szerint elfogad.

2./ A Társulási Tanács felhatalmazza a társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Mórahalmi Polgármesteri Hivatal vezető jegyzőt a belső ellenőrzési terv aláírására.

Felelős: Nógrádi Zoltán elnök, Kálmán Lászlóné

Határidő: 2023.12.31.

Erről értesítést kap:

- 1./ Társulási Tanács elnöke
- 2./ Mórahalmi Polgármesteri Hivatal
- 3./ Homokháti Kistérség Többcélú Társulásának tagjai
- 4./ Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása

Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulása **2024. évi belső ellenőrzési terve**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban Bkr.) foglaltaknak, valamint az Mötv. 87. §-ának megfelelően Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Pusztamérges, Ruzsa, Öttömös és Zákányszék településeken az önkormányzatok, a tagönkormányzatok által alapított költségvetési szervek, gazdasági társaságok és az **önkormányzatok társulásai** belső ellenőrzési feladatait a jogi személyiséggel rendelkező **Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása** (továbbiakban: **Társulás**) alkalmazásában álló részmunkaidőben, heti 20 órában foglalkoztatott belső ellenőr megállapodás útján látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: **Bkr.**) 31. § (1) bekezdése értelmében a Társulás által foglalkoztatott belső ellenőr, mint belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - állítja össze a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

A **Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulása** (Továbbiakban: **Társulás**) éves ellenőrzési tervének összeállítása a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó polgármesteri hivatal jegyzője írásos véleményének figyelembevételével történt, melynek jóváhagyása a Társulási Tanács által 2023. december 31-ig szükséges a Bkr. 56. §-ban foglalt rendelkezés alapján.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

1./ Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv készítése során figyelembevételre került a Társulás 2023-2026. évekre vonatkozó Stratégiai belső ellenőrzési tervezéshez készült kockázatelemzés, az éves tervet megalapozó kockázatelemzés, valamint a vezetés elvárásai megismerése a munkaszervezet feladatát ellátó jegyzővel az egyeztetés során megtörtént.

Minden olyan feladat, tevékenység felmérésre került, mely kockázati tényező lehet:

- a.) A társulás tevékenységével kapcsolatos kockázatok;
- b.) Belső kontrollrendszer működtetése
- c.) Költségvetési szerv működtetése

- d.) Ügyiratkezelés
- e.) Ügyiratkezelés kockázat átlagos értéke
- f.) Források rendelkezésre állása
- g.) Központi költségvetési támogatások elszámolása
- h.) Készletgazdálkodás
- i.) Leltározás
- j.) Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése
- k.) Beszerzések
- l.) Információs, kommunikációs folyamatok működése
- m.) Társulási Tanács szerveivel kapcsolatos feladatok

2./ Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

Az elmúlt évek ellenőrzési tapasztalata, és a vezetői kockázatértékelések eredményeként, valamint a vezetői igények figyelembevételével a Társulás 2024. évi ellenőrzési munkatervébe a feladatok és folyamatok kockázatelemzése átlagos értéke szerinti magasabb értékű feladat és folyamat, valamint a vezetői igény került az ellenőrzés tárgyaként megtervezésre.

Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulása kockázatelemzésének eredménye

Sor-szám	Feladat/Folyamat /kockázati tényezők	Összesen:	Kockázati besorolás		
			alacsony	közepes	magas
1.	Belső kontrollrendszer működése kockázat átlagos értéke	8,40	alacsony	0	0
2.	Társulás költségvetési szerve kockázat átlagos értéke	0,00	alacsony	0	0
3.	Ügyiratkezelés kockázat átlagos értéke	4,80	alacsony	0	0
4.	Források rendelkezésre állása kockázat átlagos értéke	7,20	alacsony	0	0
5.	Központi támogatások elszámolása kockázat átlagos értéke	0,00	alacsony	0	0
6.	Gazdálkodási feladatok kockázat átlagos értéke	6,40	alacsony	0	0
7.	Készletgazdálkodás kockázat átlagos értéke	4,80	alacsony	0	0
8.	Leltározás kockázat átlagos értéke	6,00	alacsony	0	0
9.	Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése kockázat átlagos	3,60	alacsony	0	0
10.	Beszerzések kockázat átlagos értéke	7,60	alacsony	0	0
11.	Információs, kommunikációs folyamatok működése kockázat átlagos értéke	9,00	alacsony	0	0
12.	Társulási Tanács szerveivel kapcsolatos feladatok kockázat átlagos értéke	8,40	alacsony	0	0

3./ A tervezett feladatok felsorolása az ellenőrzések tervezett időpontja szerint:

Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulása
2024. évi belső ellenőrzési terve

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (4 órás ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri óra)
1.	A KEHOP-3.2.1-15-2018-00031 kódszámú pályázati támogatással létrehozott vagyon nyilvántartása, használatba vétele	„Hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése a Mórahalmi és a Kistérségi járásban, illetve Domaszék és Szatymaz településeken, különös tekintettel az elkülönített hulladékgyjűjtési, szállítási és kezelési rendszerre” című projektben létrehozott vagyon nyilvántartása, használatba adása és hasznosítása	A pályázatból beszerzésre kerülő vagyon nyilvántartásba vétele, a létrehozott vagyon hasznosítása, eszközgazda kijelölése, leltárhely meghatározása, az üzemeltetés/kezelése átvett vagyon állagmegővési, karbantartási feladatai meghatározása	céll ellenőrzés	Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulása	október	4	16

4./ A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

2024. évi ellenőrzési napok ellenőrzési típusok szerint

Ellenőrzés típusa								Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (5 órás ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri óra)
pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céll ellenőrzés	informatikai ellenőrzés	pénzügyi ellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés	Ellenőrzések száma Összesen		
		1					1	4	16

5./ A tanácsadói tevékenységek és egyéb tevékenységek:

Tanácsadói tevékenység során a folyamatgazdák és az érintett területek vezetői – gazdaságvezetők, intézményvezetők – részére szükség szerint konzultációs nap kerül megszervezésre a működtetett területek szabályozására, nyilvántartására vonatkozóan a jogszabályváltozás tükrében. Ezen kívül a folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadó tevékenység ellátására kerül sor írásban és telefonon.

Az egyéb tevékenység kapacitásigénye a Társulási Tanács üléseinek előkészítése, előterjesztések, jegyzőkönyvek elkészítése az év során 3 alkalommal, illetve szükség szerint kerül sor, valamint a Belső Ellenőrzési Társulás éves tevékenységéről a beszámolók elkészítése, éves munkaterv összeállítása a jogszabályban előírt határidőre.

Tervezett kapacitás: tervezett ellenőrzésen kívüli rendelkezésre álló kapacitás Társulásra összesen:

- a.) soron kívüli ellenőrzésre 7 munkanap, (a kapacitás 3,2 %-a),
- b.) tanácsadói tevékenységre 22 munkanap (a kapacitás 10 %-a),
- c.) képzésre 10 munkanap (a kapacitás 4,5 %-a),
- d.) egyéb tevékenységre 38 munkanap (a kapacitás 17,2 %-a)

Egyéb tevékenység keretében elkészítésre, és március 20-ig megküldésre kerülnek az éves ellenőrzési jelentések az önkormányzatok és társulásaik részére is a Bkr. 56. § (8) bekezdése alapján.

Az éves ellenőrzési tervet önkormányzati társulás esetében a belső ellenőrzési vezető a Társulási Tanács egyetértésével módosíthatja.

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum: 2023. november 15.	A Társulási Tanács a 2023. ülésén a/2023.(.....)TT. számú határozatával jóváhagyta: Dátum: 2023.
Kálmán Lászlóné	Dr. Tóth Krisztián
belső ellenőrzési vezető	Mórahalom város jegyzője