

Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2022. november 28-i rendes nyílt ülésének 9. napirendi pontja

Tárgya: 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Előadó: Pulainé Varga Gabriella jegyző

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 nemzeti önkormányzat esetén a jegyző.”

Ugyanezen jogszabály 32. § (4) bekezdése kimondja:

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

A Kisapostagi Közös Önkormányzati Hivatal, így Nagykarácsony Község Önkormányzata is a Vincent Auditor Kft. belső ellenőrzésében oldja meg a feladatot.

A belső ellenőrök megküldték előzetesen javaslatukat a jövő évi belső ellenőrzés témájában, melyből – egyeztetve az ügyintézővel – az alábbiak elvégzését látom szükségesnek:

A konyha élelmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy a konyha élelmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírások és belső szabályzatoknak, tevékenysége gazdaságos-e, bevételek, kiadások vizsgálata

A jelzett feladat vállalási díja **190.000 Ft + ÁFA**, azaz százkilencvenezer forint + ÁFA.

Elfogadásra javaslom a Képviselő-testületnek a határozati javaslatot.

Határozati javaslat:

Tárgya: 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

1. Nagykarácsony Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.
2. A polgármester felkéri a jegyzőt, hogy a döntésről a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztassa, és gondoskodjon a 2023. évi belső ellenőrzés működtetéséről.

Felelős: Pulainé Varga Gabriella jegyző

Határidő: 2023. december 31.

NAGYKARÁCSONY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2023. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Sor-szám	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	Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda „irányító szervként végzett ellenőrzés”	Célja: annak megállapítása, hogy a konyha ételmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak, tevékenysége gazdaságos-e Tárgya: konyha ételmezési tevékenység, működés, gazdálkodás, gazdaságosság Időszak: 2022. év	- Szabályozatlan működés kockázatai - Elszámolások, nyilvántartások hiányosságai	Típusa: Rendszer ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése Interjúkészítés	2023. I. negyedév (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. november 17.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Pulainé Varga Gabriella
Jegyző

Nagykarácsony, 2022. november 22.


Pulainé Varga Gabriella
jegyző



NAGYKARÁCSONY 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 költség szint	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 keretet 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:

A Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda vonatkozásában a konyha ételmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzése kapcsán annak megállapítása, hogy a konyha ételmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak, tevékenysége gazdaságos-e.

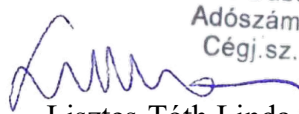
Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontok száma
1.	Kontroll értékelése	2	5	10
2.	Változás, átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Költségszint	2	6	12
6.	Külső befolyás	3	2	6
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetés aggályai a rendszerrel kapcsolatban	2	3	6
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	108

Minimum pontszám: 43 Maximum pontszám: 133

Kockázati szint: Magas

Nagykarácsony, 2022. november 4.

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


Líztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető
Vincent Auditor Kft.

Kisapostagi Közös Önkormányzati Hivatal
Nagykarácsonyi Kirendeltsége

Pulainé Varga Gabriella
Jegyző részére

Tárgy: árajánlat 2023.

Tisztelt Jegyző Asszony!

Megkeresésükre hivatkozva árajánlatot teszek a következő feladat ellátására Nagykarácsony Község Önkormányzata 2023. évre vonatkozóan:

1. Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda vonatkozásában a konyha élelmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzése

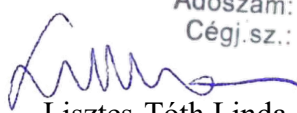
A jelzett feladatot **190.000 Ft + ÁFA**, azaz százkilencvenezer forint + ÁFA munkadíjért tudjuk vállalni.

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. november 17.

Tisztelettel:

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

Lisztes-Tóth Linda
Ügyvezető igazgató
Vincent Auditor Kft