

Előterjesztés

Kisbodak Község Önkormányzata

2022. november 14-én tartandó képviselő-testületi ülésére

Tárgy: 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Előterjesztő: Veilandics Eszter jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ber.) 32. § (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatok esetében **az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.**

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése értelmében, 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 Ber. szabályozza az ellenőrzés végrehajtásának módját, illetve annak 1. mellékletének aláírásával a jegyző köteles nyilatkozni a belső kontrollrendszerek, ezen belül a belső ellenőrzés megfelelő működtetéséről.

Az ellenőrzés tárgyát tekintve **három alternatívát javaslok** a képviselő-testületnek.

Egyrészt a **vagyonnal való gazdálkodás vizsgálata**, melynek keretében áttekintésre kerülnek a nemzeti vagyon értékesítésére, hasznosítására, kezelésére vonatkozó képviselő-testületi döntések, az azok alapjául szolgáló jogszabályok, önkormányzati dokumentumok; vizsgálat alá kerül, hogy helyi szinten megfelelően szabályozott-e a terület, továbbá vizsgálat alá kerül a vagyon-nyilvántartás rendszere, illetve annak vezetése.

Mivel a helyi önkormányzatok feladatát képezi a tulajdonában álló nemzeti vagyonnal való felelős és rendeltetésszerű gazdálkodás, így fontosnak tartjuk annak ellenőrzését, hogy az önkormányzatoknál a vagyonnal kapcsolatos döntések megalapozottak-e, a jogszabályoknak megfelelőek-e. Bár a közös hivatalhoz tartozó önkormányzatoknál gyakori a pénzügyi ellenőrzés, ez a terület a magas kockázata ellenére nemhogy az elmúlt 5 évben, de az elmúlt 3 évben sem került ellenőrzésre, ezért is indokolt a terület jövő évi ellenőrzése.

A belső ellenőrzés másik lehetséges témaköre a **településképi védelemmel kapcsolatos eljárások vizsgálata**, mely során ellenőrzésre kerülne, hogy az Önkormányzat az általa megalkotott rendeletben foglaltak szerinti eljárást folytat-e a tárgykörbe tartozó ügyek kapcsán, ellenőrzik-e az előírások betartását, illetve a szabályok megsértését; következetesen alkalmazzák-e jogszabályban biztosított érdekérvényesítő előírásokat.

Fontosnak tartjuk annak ellenőrzését, hogy egyrészt az Önkormányzat által rögzített értékek megfelelő védelemben részesüljenek, másrészt, hogy az eljárások a szabályozottak szerint történjenek. Az ellenőrzés indokát az adja, hogy - bár alacsony kockázatú területről beszélünk – a téma még nem került ellenőrzésre a rendelet megalkotása óta.

A belső ellenőrzés harmadik témakörét **a növényvédelemmel kapcsolatos ügyintézesek (parlagfű-mentesítés, fakivágási ügyek)** vizsgálata adja, mely szintén egy alacsony kockázatú területnek tekinthető, ugyanakkor az elmúlt 5 évben ez sem került még ellenőrzésre.

Az ellenőrzés keretében vizsgálat alá vonjuk az ellenőrzött időszakban elintézett ügyeket, illetve azt, hogy azok a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történnek-e; továbbá, hogy történik-e hatósági ellenőrzés a településen mindkét ügytípus tekintetében.

Kisbodak Község Önkormányzatnál jelenleg a belső ellenőrzési feladatokat az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, **regisztrált belső ellenőr látja el.** Tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi. A belső ellenőr munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók és az etikai kódex előírásainak figyelembevételével, valamint a „Belső ellenőrzési kézikönyv” előírásai szerint végzi. Az önkormányzat a bizonyosságot adó tevékenység ellátásához szükséges ellenőri kapacitással rendelkezik.

Tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitás a vezetői döntések megalapozásához – **szükség esetén** - rendelkezésre áll. A téma megjelölésével - írásbeli felkérés esetén - tanácsadói tevékenységet végez – külön díjazás ellenében -, esetenként kisebb jelentőségű ügyekben szóbeli tanácsot ad, véleményt mond szakmai kérdésekben.

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett ellenőri kapacitás biztosítja a tervezés rugalmasságát, lehetőséget adva ahhoz, hogy aktuális vezetői igényeket elégítsen ki az éves ellenőrzési terv módosítása nélkül.

Képzésekre tervezett kapacitás a regisztrált belső ellenőr kötelező és önkéntes szakmai továbbképzéséhez biztosít lehetőséget. A Hivatal egyéni képzési tervet a belső ellenőr részére nem készít, mert a belső ellenőri feladatokat külső szolgáltatóként ellátó **belső ellenőr vállalja a képzési kötelezettség teljesítését.** A feladatot ellátó regisztrált belső ellenőr következő esedékes kötelező továbbképzési kötelezettsége 2023. évben lesz, a 2021. évi továbbképzést teljesítette.

Kérem a tisztelt testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjen megtárgyalni és a 2023. évben elvégzendő ellenőrzési feladatról dönteni!

A./ Határozati javaslat:

- 1) Kisbodak Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a – „2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadása” tárgyú - előterjesztést és úgy döntött, hogy Kisbodak Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint hagyja jóvá:

Ellenőrzendő szervezeti egység: Kisbodak Község Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya: vagyonnal való gazdálkodás vizsgálata

Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzatnál megvalósul-e a tulajdonában álló nemzeti vagyonnal való felelős és rendeltetésszerű gazdálkodás

Ellenőrzendő időszak: 2022. év

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés ütemezése: 2023. III. negyedév

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 1 fő belső ellenőr

Az ellenőrzésre tervezett napok száma: 4 ellenőri nap

Kockázati tényező: az önkormányzatok feladatát képezi a tulajdonában álló nemzeti vagyonnal való felelős és rendeltetésszerű gazdálkodás, így szükséges annak ellenőrzése, hogy a vagyonnal kapcsolatos döntések megalapozottak-e, a jogszabályoknak megfelelőek-e.

- 2) A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzés végrehajtásáról szóló nyilatkozatot a 2023. éves költségvetési beszámolóval együtt terjessze a Képviselő-testület elé.

Felelős: Veilandics Eszter jegyző

Határidő: 2024. május 31.

B./ Határozati javaslat:

- 1) Kisbodak Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a – „2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadása” tárgyú - előterjesztést és úgy döntött, hogy Kisbodak Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint hagyja jóvá:

Ellenőrzendő szervezeti egység: Kisbodak Község Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya: a településképi védelemmel kapcsolatos eljárások vizsgálata

Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat az általa megalkotott rendeletben foglaltak szerinti eljárást folytat-e a tárgykörbe tartozó ügyek kapcsán, ellenőrzik-e az előírások betartását, illetve a szabályok megsértését; következetesen alkalmazzák-e jogszabályban biztosított érdekérvényesítő előírásokat.

Ellenőrzendő időszak: 2022. év

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés ütemezése: 2023. III. negyedév

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 1 fő belső ellenőr

Az ellenőrzésre tervezett napok száma: 4 ellenőri nap

Kockázati tényező: az Önkormányzat felelősen jár el védett értékek védelmével kapcsolatban.

- 2) A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzés végrehajtásáról szóló nyilatkozatot a 2023. éves költségvetési beszámolóval együtt terjessze a Képviselő-testület elé.

Felelős: Veilandics Eszter jegyző

Határidő: 2024. május 31.

C./ Határozati javaslat:

- 1) Kisbodak Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a – „2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadása” tárgyú - előterjesztést és úgy döntött, hogy Kisbodak Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint hagyja jóvá:

Ellenőrzendő szervezeti egység: Kisbodak Község Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya: a növényvédelemmel kapcsolatos eljárások vizsgálata

Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzatnál a parlagfű-mentesítési, valamint a fakivágási ügyek a vonatkozó jogszabályi előírások szerint történnek-e

Ellenőrzendő időszak: 2022. év

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés ütemezése: 2023. III. negyedév

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 1 fő belső ellenőr

Az ellenőrzésre tervezett napok száma: 4 ellenőri nap

Kockázati tényező: az Önkormányzatnál szabályosan történik-e az ügyintézés az ellenőrzés tárgyát képező ügyekben.

- 2) A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzés végrehajtásáról szóló nyilatkozatot a 2023. éves költségvetési beszámolóval együtt terjessze a Képviselő-testület elé.

Felelős: Veilandics Eszter jegyző

Határidő: 2024. május 31.

Kisbodak, 2022. november ..

Veilandics Eszter s.k.,
jegyző