

Pányok Község Önkormányzata

3898 Pányok, Fő út 35.

Tel./Fax.: 06/46/388-085

E-mail: panyokhivatal@gmail.com

Iktatószám: P/61-14/2022.

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének – Pányok Község Önkormányzatának hivatalos helyiségében (3898 Pányok, Fő út 35.) – 2022. december 12. napján 11.00 órai kezdettel megtartott nyilvános ülésén.

Jelen vannak:

A 3 tagú Képviselő-testületből jelen vannak:

Menyhért Gergő polgármester
Menyhért Barnabás képviselő

Tanácskozási joggal az ülés teljes időtartamára:

dr. Csurilla Martina jegyző

Menyhért Gergő polgármester köszönti a megjelenteket és megnyitja az ülést. Megállapítja, hogy a 2 fő megválasztott képviselő közül 1 fő jelen van az ülésen, így a Képviselő-testület vele együtt 2 fővel határozatképes.

Javasolja az előzetesen kiadott meghívóban szereplő napirendi pontok megtárgyalását.

Javasolt napirendi pontok:

1. Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről

Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester

2. Az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata felülvizsgálatának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
3. A temetőkről és a temetkezés rendjéről szóló önkormányzati rendelet megalkotásának, valamint a Kegyeleti Közszolgáltatási Megállapodás megkötésének megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
4. A 2023-2026. közötti évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terv jóváhagyásának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
5. A 2023. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Terv jóváhagyásának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
6. A Képviselő-testület 2023. évi munkaterve elfogadásának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
7. Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

A Képviselő-testület a polgármester javaslatát **2 igen szavazattal** elfogadva, az ülés napirendjét az alábbiak szerint határozza meg:

Elfogadott napirendi pontok:

1. Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
2. Az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata felülvizsgálatának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
3. A temetőkről és a temetkezés rendjéről szóló önkormányzati rendelet megalkotásának, valamint a Kegyeleti Közszolgáltatási Megállapodás megkötésének megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
4. A 2023-2026. közötti évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terv jóváhagyásának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
5. A 2023. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Terv jóváhagyásának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
6. A Képviselő-testület 2023. évi munkaterve elfogadásának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester

7. Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

Tárgyalt napirendi pontok:

1. Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
2. Az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata felülvizsgálatának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
3. A temetőkről és a temetkezés rendjéről szóló önkormányzati rendelet megalkotásának, valamint a Kegyeleti Közszolgáltatási Megállapodás megkötésének megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
4. A 2023-2026. közötti évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terv jóváhagyásának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
5. A 2023. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Terv jóváhagyásának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
6. A Képviselő-testület 2023. évi munkaterve elfogadásának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester

A napirend tárgyalása

1. napirendi pont

**Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről,
megtett intézkedésekről**

Menyhért Gergő polgármester tájékoztatja a Képviselő-testületet az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről:

A szociális célú tűzifára még mindig várni kell. Szerintem már csak januárban tudjuk majd kiosztani.

2. napirendi pont

Az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata felülvizsgálatának megtárgyalása

Menyhért Gergő polgármester felkéri dr. Csurilla Martina jegyzőt, hogy tájékoztassa a Képviselő-testületet e napirendi ponttal kapcsolatban.

dr. Csurilla Martina jegyző tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy szükséges a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata a vagyonyilatkozat-tételre vonatkozó rendelkezések, a kormányzati funkciók mellékletként történő beillesztése, a 082094 Közművelődés - kulturális alapú gazdaságfejlesztés kormányzati funkció felvétele, a fogadóórák felülvizsgálata tekintetében. Részletesen ismerteti a Szervezeti és Működési Szabályzat tervezetét.

A Képviselő-testület megtárgyalja az önkormányzati rendeletet.

Menyhért Gergő polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy *szavazzon a Pányok Község Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásáról.*

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatalban a képviselő-testületi ülésen megjelent polgármester és 1 fő képviselő (összesen: 2 fő) vesz részt.

A Képviselő-testület 2 fő jelen levő tagja, 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő önkormányzati rendeletet alkotja:

**Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének
13/2022. (XII.20.) önkormányzati rendelete
Pányok Község Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról**

(Az önkormányzati rendelet a jegyzőkönyv 1. mellékletét képezi.)

3. napirendi pont

A temetőkről és a temetkezés rendjéről szóló önkormányzati rendelet megalkotásának, valamint a Kegyeleti Közzolgáltatási Megállapodás megkötésének megtárgyalása

Menyhért Gergő polgármester felkéri dr. Csurilla Martina jegyzőt, hogy tájékoztassa a Képviselő-testületet e napirendi ponttal kapcsolatban.

dr. Csurilla Martina jegyző tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy a temetőkről és a temetkezéstről szóló 1999. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Ttv.) rendelkezései meghatározzák a köztemető fogalmát és az önkormányzat köztemető fenntartására vonatkozó kötelezettségét. Az önkormányzat három módon teljesítheti a köztemető fenntartásra

vonatkozó törvényi kötelezettségét, az önkormányzati tulajdonban levő temető fenntartásával, nem önkormányzati tulajdonban levő temető tulajdonosával való megállapodás alapján, vagy más települési önkormányzatokkal közösen társulás, valamint együttműködés útján. A Pányok 50/1 helyrajzi számú temető a Református Egyház Pányok tulajdonát képezi. A temető fenntartási és üzemeltetési feladatokat a Pányoki Református Egyház látja el. A B.-A.-Z. Megyei Kormányhivatal a temetőkről és a temetkezés rendjéről szóló önkormányzati rendeletekkel kapcsolatban lefolytatott célvizsgálat eredményeképpen szakmai segítségnyújtással élt Pányok Község Önkormányzata felé, amelyben foglaltak szerint a fent meghivatkozott jogszabályhelyek alapján kötelező a köztemető kijelölése, valamint a temetők és a temetkezés rendje tárgyában önkormányzati rendelet megalkotása. Elkészült az önkormányzati rendelet tervezete és a kegyeleti közszolgáltatási megállapodás tervezete. A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 32. §-ában foglaltak szerint a fizetési kötelezettséget megállapító, fizetésre kötelezettek körét bővítő, a fizetési kötelezettség terhét növelő, a kedvezményt, mentességet megszüntető vagy korlátozó jogszabály kihirdetése és hatálybalépése között legalább 30 napnak el kell telnie. A Ttv. 40. § (5) bekezdésében foglaltak alapján az önkormányzati rendelet tervezetének díjtételekre vonatkozó rendelkezései tekintetében biztosítani kell a fogyasztók területileg illetékes érdekképviselői szerveinek, jelen esetben a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kereskedelmi és Iparkamara véleményezési jogát. Az önkormányzati rendelet tervezetét most határozattal tudja elfogadni a Képviselő-testület, amely alapján megküldjük véleményezés céljából a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kereskedelmi és Iparkamara részére.

Menyhért Barnabás képviselő elmondja, hogy jelen állás szerint az Egyházközség nem fogadja el a rendelet és a megállapodás tervezetét. Megvan a szokás és a rend az Egyházközség életében, nem kényszeríthetjük rá őket a szerződés megkötésére. További egyeztetések szükségesek, hogy mindkettő félnek megfeleljen a döntés. Ráadásul a díjakat a presbitérium minden évben meghatározza, az önkormányzat nem írhatja elő, hogy milyen díjtételeket alkalmazzanak, valamint azt sem írhatjuk elő, hogy hová temessék a nem felekezeti halottakat, hiszen évtizedek óta alkalmaznak egy temetkezési rendet.

Menyhért Gergő polgármester elmondja, az információk ismeretében az önkormányzati rendelet tervezetét és a kegyeleti közszolgáltatási megállapodás tervezetét nem tudjuk elfogadni.

dr. Csurilla Martina jegyző elmondja, hogy a B.-A.-Z. Megyei Kormányhivatal figyelemmel kíséri az önkormányzati rendelet megalkotását. Szorgalmazni kell a mihamarabbi megegyezést.

Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés és egyéb hozzászólás nem hangzott el.

Menyhért Gergő polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy szavazzon a temetőkről és a temetkezés rendjéről szóló önkormányzati rendelet tervezetéről.

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatalban a képviselő-testületi ülésen megjelent polgármester és 1 fő képviselő (összesen: 2 fő) vesz részt.

A Képviselő-testület 2 fő jelen levő tagja, 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének
50/2022. (XII.12.) határozata

a temetőkről és a temetkezés rendjéről szóló önkormányzati rendelet tervezetéről

Pányok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy nem fogadja el a temetőkről és a temetkezés rendjéről szóló önkormányzati rendelet tervezét.

Mivel az előzetes egyeztetések szerint a Pányoki Református Egyházközség nem ért egyet a temetőkről és a temetkezés rendjéről szóló önkormányzati rendelet tartalmával, további egyeztetésekre van szükség.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a további intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal

Felelős: Polgármester

Menyhért Gergő polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy *szavazzon a Kegyeleti Közszolgáltatási Megállapodás megkötésének szándékáról.*

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatalban a képviselő-testületi ülésen megjelent polgármester és 1 fő képviselő (összesen: 2 fő) vesz részt.

A Képviselő-testület 2 fő jelen levő tagja, 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének
51/2022. (XII.12.) határozata

a Kegyeleti Közszolgáltatási Megállapodás megkötésének szándékáról

Pányok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy szándékában áll Kegyeleti Közszolgáltatási Szerződést kötni a Pányoki Református Egyházközséggel (székhelye: 3898 Pányok, Fő út 42.), mint a Pányok 50/1 helyrajzi szám alatti ingatlan területén található temető tulajdonosával, üzemeltetőjével.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a további intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal

Felelős: Polgármester

4. napirendi pont

A 2023-2026. közötti évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terv jóváhagyásának megtárgyalása

Menyhért Gergő polgármester felkéri dr. Csurilla Martina jegyzőt, hogy tájékoztassa a Képviselő-testületet e napirendi ponttal kapcsolatban.

dr. Csurilla Martina jegyző tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet rendelkezései értelmében a belső ellenőrzési vezető feladata a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének – helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület –jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése. A belső ellenőrzési feladatokat külső szakértőként a GY&GY Perfekt Audit Kft. – Györffy Dezső könyvvizsgáló úr látja el. A belső ellenőrzési vezető a 2023-2026. közötti évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervet az Önkormányzatának hosszú távú céljai - a jegyző véleményének –figyelembevételével készítette el. A Stratégiai Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzés célkitűzéseire, folyamatára, fejlesztésének irányára, a kockázatelemzésre vonatkozó megállapításokat tartalmazza. Részletesen ismerteti a Stratégiai Ellenőrzési Terv tartalmát. Kérem a Képviselő-testületet a Stratégiai Ellenőrzési Terv jóváhagyására.

Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés és hozzászólás nem hangzott el.

Menyhért Gergő polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy *szavazzon a 2023-2026. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terv jóváhagyásáról.*

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatalban a képviselő-testületi ülésen megjelent polgármester és 1 fő képviselő (összesen: 2 fő) vesz részt.

A Képviselő-testület 2 fő jelen levő tagja, 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének **52/2022. (XII.12.) határozata**

a 2023-2026. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terv jóváhagyásáról

Pányok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2023-2026. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervről szóló javaslatot és úgy határoz, hogy a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja Pányok Község Önkormányzatának 2023-2026. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervét.

A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy Stratégiai Ellenőrzési Tervben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: a Stratégiai Ellenőrzési Tervben meghatározott időszak
Felelős: Jegyző

5. napirendi pont

A 2023. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Terv jóváhagyásának megtárgyalása

Menyhért Gergő polgármester felkéri dr. Csurilla Martina jegyzőt, hogy tájékoztassa a Képviselő-testületet e napirendi ponttal kapcsolatban.

dr. Csurilla Martina jegyző tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak szerint költségvetési szerv vezetője a helyi önkormányzat tekintetében a jegyző. A belső ellenőrzési vezető feladata a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjénck – helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület – jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá. Az Önkormányzat működésével kapcsolatos belső ellenőrzési feladatokat külső szakértőként a GY&GY Perfekt Audit Kft. – Győrffy Dezső könyvvizsgáló látja el. A Belső Ellenőrzési Tervben foglaltak szerint a 2023. évben a pénzkezelés, a bevételi és kiadási bizonylatok alátámasztottságának ellenőrzésére kerül sor. Kérem a Képviselő-testületet a Belső Ellenőrzési Terv jóváhagyására.

Az előterjesztéssel kapcsolatban egyéb kérdés és hozzászólás nem hangzott el.

Menyhért Gergő polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy *szavazzon a 2023. évi Belső Ellenőrzési Terv jóváhagyásáról.*

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatalban a képviselő-testületi ülésen megjelent polgármester és 1 fő képviselő (összesen: 2 fő) vesz részt.

A Képviselő-testület 2 fő jelen levő tagja, 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének **53/2022. (XII.12.) határozata**

a 2023. évi Belső Ellenőrzési Terv jóváhagyásáról

Pányok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2023. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Tervének jóváhagyásáról szóló előterjesztést és úgy határoz, hogy a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja a 2023. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Tervet.

Határidő: 2023. december 31.

Felelős: Polgármester, Jegyző

6. napirendi pont

A Képviselő-testület 2023. évi munkaterve elfogadásának megtárgyalása

Menyhért Gergő polgármester felkéri dr. Csurilla Martina jegyzőt, hogy tájékoztassa a Képviselő-testületet e napirendi ponttal kapcsolatban.

dr. Csurilla Martina jegyző tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy a Szervezeti és Működési Szabályzatban foglaltak szerint a munkaterv tervezetének elkészítéséről a polgármester iránymutatása alapján a jegyző gondoskodik, és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé a tárgyévvel megelőző év december 31. napjáig. Elkészült a 2023. évi munkaterv tervezete. Részletesen ismerteti a 2023. évi munkaterv tervezetét. Kérem a Képviselő-testületet a 2023. évi munkaterv elfogadására.

Menyhért Barnabás képviselő elmondja, javaslom, hogy a januári ülésen napirendi pontként szerepeljen a költségvetés tervezését megalapozó döntések meghozatala.

Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés és egyéb hozzászólás nem hangzott el.

Menyhért Gergő polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy *szavazzon a Képviselő-testület 2023. évi munkatervének elfogadásáról.*

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatalban a képviselő-testületi ülésen megjelent polgármester és 1 fő képviselő (összesen: 2 fő) vesz részt.

A Képviselő-testület 2 fő jelen levő tagja, 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének 54/2022. (XII.12.) határozata


a Képviselő-testület 2023. évi munkatervének elfogadásáról

Pányok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja a Képviselő-testület 2023. évi munkatervét.

Határidő: 2023. december 31.
Felelős: Polgármester

További hozzászólás hiányában **Menyhért Gergő** polgármester megköszöni a Képviselőtestület ülésén megjelentek munkáját és jókívánságait követően bezárja az ülést.

k.m.f.


Menyhért Gergő
polgármester




dr. Csurilla Martina
jegyző

melléklet az 52/2022.(XII.12.) határozathoz

Iktatószám: 2022/XIII/8./ST

Pányok Község Önkormányzata
2023-2026 közötti
évekre szóló

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

Készítette:

Pányok, 2022.11.24

Jóváhagyta:

Pányok, 2022.11.24

Gyórfi Dezső
belső ellenőrzési vezető

Menyhért Gergő
Polgármester

dr. Csuriilla Martina
Jegyző

TARTALOMJEGYZÉK

- BEVEZETÉS
- I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEI, STRATÉGIAI CÉLJAI
- II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE
- III. A KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS AZOK ÉRTÉKELÉSE
- IV. A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV
- V. A CÉLKITŰZÉSEK ELÉRÉSÉT SZOLGÁLÓ SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE
- VI. AZ ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS GYAKORISÁGOK

BEVEZETÉS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdésére alapozva, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről rendelkező 370/2011.(XII.31.) sz. Kormányrendelet alapján Pányok Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terve kerül meghatározásra.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó megállapításokat, összegzéseket fogalmaz meg. Hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés céljait, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait. A rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása.

A stratégia terv kiterjed az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (továbbiakban: Szervezet).

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez. A belső ellenőrzés szerezzen érvényt annak a követelménynek, hogy objektíven ellenőrző és tanácsadó tevékenységével növelje az Önkormányzat működésének eredményességét. Ennek érdekében az ellenőrzések szakmai megalapozottságával, a megfogalmazott ajánlásokkal, tanácsokkal és információkkal adjon támogatást az ellenőrzött szervezetek által meghatározott célok megvalósításához.

A belső ellenőrzés tevékenységét az alábbi szabályozások figyelembevételével végzi:

Jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011.(XII.31.) sz. Korm. rendelet (Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) sz. Korm. rendelet (Bkr.),
- az önkormányzat helyi rendeletei,
- egyéb, pénzügyi, gazdálkodási tevékenységet érintő jogszabályok.

Szabályzatok:

- az ellenőrzött szervezetek SZMSZ-e
- belső szabályzatok,
- belső ellenőrzési kézikönyv.

Szakmai előírások:

- nemzetközi belső ellenőrzési standardok,
- Belső Ellenőrzési Charta,
- Etikai Kódex.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEI, STRATÉGIAI CÉLJAI

A belső ellenőrzés fő célkitűzése a vezetés, a tisztségviselők tevékenységének segítése, a döntéshozók által megfogalmazott fő feladatainak megvalósításában.

A Szervezet szakmai munkájának segítése, a törvényességi követelmények érvényesülésének támogatása.

A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.

Ennek érdekében a belső ellenőrzés stratégiai célkitűzései – a Szervezet célkitűzéseivel összhangban – a következők:

1. A Szervezet feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.
2. Bevételek előírásának, beszedésének nyomon követése, a bevételek maximalizálása.
3. Segítse a Szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárását a racionálisabb működés biztosítása érdekében.
4. A Szervezet bevételei között megjelenő állami támogatások igénylések és elszámolások ellenőrzéséről folyamatosan gondoskodni kell.
5. A Szervezet működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon a Szervezet részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
6. A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell.
7. Vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, a vagyon hasznosítása, védelme.
8. Európai uniós és hazai pályázati források felhasználásának szabályszerűségi vizsgálata.
9. Közbeszerzések, illetőleg közbeszerzési eljárások szabályszerűségének értékelése.
10. A Szervezetek költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése.
12. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
11. Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében.
13. A belső kontrollok kiépítésének, működésének értékelése.
14. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.
15. Személyi felelősségre vonás kezdeményezése szükség esetén.
16. A külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.
17. Kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési munkaterv kidolgozása, melynek során érvényesítse a stratégiai ellenőrzési tervben foglaltakat.

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat. Az Áht. 69.§-a szerint a belső kontrollrendszer a Szervezet által a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a Szervezet 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;
- feladatellátása során igazodni kell a szabályosság és a szabályozottság fenntartása érdekében a változó jogszabályi előírásokhoz, azokat be kell építeni az ellenőrzési rendszerbe.

A Szervezet vezetője felelős a kontrollrendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhető a hibák. A Szervezet vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

A belső kontrollrendszer működtetése keretében a Szervezet vezetőjének feladata: (Bkr. 6.§ - 10.§ alapján)

- olyan szabályzatok kiadása, folyamatok kialakítása és működtetése, melyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását,
- rendszerezni a költségvetési szerv folyamatait, kijelölni a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt,
- a Szervezet ellenőrzési nyomvonalának elkészítése és aktualizálása,
- az integritást sértő események kezelése valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályozása

A belső kontrollrendszer elemei: a kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és a monitoring (nyomon követési rendszer). A belső ellenőrzés a monitoring tevékenységek közé tartozik.

1. Kontrollkörnyezet

Vizsgálni kell a költségvetési szerv vezetője által kialakított kontrollkörnyezetet. Ennek során értékelni szükséges a szervezeti struktúrát, a felelősségi és hatásköri viszonyokat, a meghatározott etikai viszonyokat, humán erőforrás-kezelést. A Szervezet szabályzatainak gyakorlati érvényesülését meg kell vizsgálni. Fel kell tárnani az alkalmazások gyenge pontjait, javaslatokkal segítséget kell nyújtani a vezetésnek és a belső szervezeti egységek vezetőinek. Intézményi ellenőrzések során értékelni kell a helyi rendszer szabályozottságát és működését. Az ellenőrzési nyomvonal által meghatározott elemek gyakorlati megvalósulását a szervezeti egységek ellenőrzése során kell értékelni.

Kontrollkörnyezet keretében a szervezeti felépítés meghatározott, feladatai, célrendszere (Alapító Okirat, a Szervezeti és Működési Szabályzat), a főbb folyamatok szabályozottak. A feladatellátáshoz a megfelelő humán erőforrás rendelkezésre áll, a szükséges továbbképzések terv szerint történnek. A feladat és felelősségi körök szabályozottak azok folyamatos felülvizsgálata szükséges.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A belső kontroll rendszer részeként értékelni kell a kockázatkezelési rendszert. Vizsgálni szükséges, hogy a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat megállapították-e, illetve meghatározták –e az egyes kockázatokkal kapcsolatos szükséges intézkedéseket. A szervezeti egységek tárgyévi kockázatelemzésének értékelése adjon útmutatást a következő évi ellenőrzési feladat kiválasztására. E témakörben hatályos belső szabályzat és a konkrét kockázatelemzés együttesen szolgálja az adott szakterület kockázatkezelésének értékelését. Ezen terület fejlesztésre szorul a Szervezetnél.

3. Kontrolltevékenységek

Kontrollkörnyezet és kontrolltevékenység szabályozása segíti a belső ellenőrzést, a szervezet működésének konkrét ellenőrzés alá vont folyamatainak megismerésében, a tárgyévi megállapítások megtételében. Ennek keretében vizsgálni kell, hogy a költségvetési szerv vezetője olyan kontrolltevékenységeket alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

Kötelezettségvállalási, engedélyezési eljárások szabályozottak, a gazdálkodás területére az ellenőrzési nyomvonal kialakított, a feladatok és felelőségek köre megosztott, melyek biztosítják a hatékony kontrollok működését.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Az információs csatornák jelentős része kiépítésre került, a Szervezet törekedett mind a vertikális mind a horizontális áramlás elősegítésére. Az érintettek részére az információk eljuttatását a vezetői értekezletek időszakos vagy folyamatos megtartását biztosította. Ügyviteli, iktatási, tárolási és hozzáférési kontrollok biztosítottak, figyelembe véve a minősített információk kezelésére vonatkozó előírásokat is. Az iratkezelést információs technológia háttértámogatás segíti.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A folyamatos adatgyűjtés, értékelés és visszacsatolás rendszerének kialakítását jelentős részben megoldotta, de néhány területen még további fejlesztést tesz szükségessé. A célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely magában foglalja az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést kialakította a Szervezet, illetve folyamatosan fejleszti.

A belső ellenőrzés a Bkr. 8. §-ában foglalt előírásoknak megfelelően vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrolltevékenység jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, gazdaságos, hatékony és eredményes működését. A belső ellenőrzés az elemző, vizsgáló, értékelő tevékenységet rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen végzi. Hangsúlyt helyez a gazdasági, pénzügyi döntések szabályozott, szabályszerű jóváhagyására, illetve a pénzügyi ellenjegyzésre, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, a kötelezettségvállalások nyilvántartására, a szerződések, valamint a kifizetések dokumentumaira. A belső ellenőrzés minden ellenőrzött szervezetnél vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. Tanácsadási jelleggel segítséget nyújt. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

III. A KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS AZOK ÉRTÉKELÉSE

A vonatkozó jogszabályi előírások alapján az Szervezet vezetője felel a kockázatok kezeléséért. A belső ellenőrzési vezető évente az éves tervezési időszakban a Szervezet valamennyi folyamatára és tevékenységére kiterjedő kockázatelemzést végez, melynek eredményeire alapozva készíti el, illetve aktualizálja a belső ellenőrzési stratégiai tervet és az éves belső ellenőrzési tervet.

Jelen stratégiai terv összeállítása a belső kontroll rendszerek előzetes kockázatértékelésén alapul.

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A belső ellenőrzési vezetőnek ellenőriznie és értékelnie kell az eredményeket, és ebbe javasolt bevonnia a szervezeti egységek vezetőit, akik a vonatkozó rendszerekért / folyamatokért felelnek. E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani.

1. A kockázati tényezők azonosítása

A Szervezetet meghatározott célok érdekében hozták létre, illetve működésükkel meghatározott célokat szolgálnak. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk az ellenőrzött szervezet működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a gazdasági, társadalmi, politikai, természeti környezet összetettségéből, és kiszámíthatatlan változásaiból fakad.

Ezek a bizonytalan tényezők a kockázatok. Az alapvető kockázat a Szervezet gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkezésének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a szervek működését. A kockázat mindazon események összessége jelenti, amelyek bekövetkezése hatással lehet a Szervezet által kitűzött célok elérésére.

A kockázat tehát elsősorban negatívan hathat a szervezet működésére, és ezen keresztül a célkitűzéseikre is. Megnehezíti, hátráltatja, vagy legrosszabb esetben meg is akadályozhatja bizonyos funkciók ellátását, illetve célok teljesülését. Ezért mindenképpen szükséges, hogy a Szervezet belső ellenőrzési rendszere foglalkozzon ezzel a problémával.

A kockázati tényezők:

A belső ellenőrzés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázati tényezők beazonosítása a szervezet fő célkitűzéseinek tükrében. A beazonosított egyes kockázati tényezők nem függetlenek egymástól. A kockázatok forrása lehet külső eredetű kockázat, vagy a szervezet saját tevékenysége (vagy annak hiánya) hatására kialakuló kockázat.

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor a Szervezetek vonatkozásában a tevékenységet befolyásoló valamennyi kockázati tényező figyelembe vételre kerül.

Belső kontrollok értékelése: a szervezetek a belső kontrollokat megfelelően és eredményesen működtetik vagy a belső kontrollok hiánya a jellemző.

Változás / átszervezés: kormányzati vagy önkormányzati döntés alapján elrendelt belső szervezeti átalakulás, átalakítás, vezető váltás történt vagy várható.

Rendszer komplexitása: adott szervezet működése mennyire összetett.

Kölcsönhatás más rendszerekkel: milyen befolyása van a szervezetnek más rendszerekre illetve a szervezet közvetlen kapcsolatban áll más rendszerekkel.

Bevétel/költségszint: költségvetési támogatás változása, adóváltozások, infláció, árfolyamváltozás, külső szolgáltatóknál bekövetkező változások, negatív hatással lehetnek a tevékenységre.

Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás: partnerek milyen mértékben befolyásolhatják a szervezetet.

Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő: még nem vizsgált terület vagy több éve nem vizsgált terület.

Vezetőség aggályai: a döntéshozatalhoz nem megfelelő, illetve nem megfelelő időben rendelkezésre álló információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.

Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége: a gazdálkodás során a jogszabályokban helyi szabályzatokban előírtak megsértése be nem tartása.

Szabályozottság és szabályosság: belső szabályzatok hiánya, illetve a gyakorlattal való összhangjának hiánya veszélyezteti a szabályszerű működést.

Munkatársak tapasztalata és képzettsége: a hatékony működést korlátozza vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.

Erőforrások rendelkezésre állása: tevékenység ellátásához szükséges gépek, műszerek, eszközök, berendezések, anyagok, azaz a megfelelő mennyiségű és minőségű anyagi erőforrás hiánya.

A kötelezően ellátandó feladatok tekintetében a finanszírozás kedvezőtlen változásának hatását kell ellensúlyozni. Ennél figyelembe vehető módszerek: saját bevétel növelése, illetve az intézménystruktúra, a feladatellátás módjának átalakítása. A Szervezet tevékenysége jelentős mértékben kötelezően ellátandó feladatokra korlátozódik, ezért bevételeiket a változó piaci árviszonyok kevésbé befolyásolják. Beszerzéseknél azonban érződik a versenyhelyzet árákra gyakorolt hatása, amit a Szervezet belső szabályzataival és a közbeszerzési törvény alkalmazásával bizonyos mértékig ki lehet védeni. Élni lehet a kínálati piac lehetőségeivel, árajánlatok bekérése és a közbeszerzési eljárás lefolytatása révén.

A vizsgálandó területeken a felhasznált pénzeszközök nagysága alapján a kockázatok mértékének egyedi minősítése az éves ellenőrzési tervben és az ellenőrzési programban kerül meghatározásra.

A költségvetési pénzeszközök felhasználásában résztvevő szervezet nagysága, mint kockázati tényező értékelhető. Minél nagyobb, tagoltabb a szervezet, minél hierarchikusabb az irányítási rendszer, az ellenőrzésnek annál intenzívebben kell a működésére figyelmet fordítania.

A Szervezetnél a legfőbb külső kockázati tényező a jogszabályi stabilitás problémája, míg belső kockázat a szakmai ismeretek korlátozottságában, a gyakorlottságban nyilvánul meg. A Szervezet belső szervezeti egységeinél a vizsgálandó területek kiválasztása előzetes egyeztetés alapján történik. Ennek során figyelembevételre kerül az adott területre vonatkozó ismeret, tapasztalat, a szakterületet érintő korábbi vizsgálat eredménye. A javasolt területek, témák egyeztetése történik a vezetőkkel.

A Szervezet által külső szervek, magánszemélyek részére juttatott költségvetési támogatások felhasználásának elszámoltatása során a legfőbb kockázati tényező a nyilvántartásokba, dokumentumokba való korlátozott betekintés lehetősége, a támogatott feladatainak, szakmai munkájának felszínes ismerete. A pénzügyi ellenőrzést az Áht. és annak végrehajtási rendeletében, valamint a belső szabályzatokban meghatározottak figyelembe vételével kell elvégezni. Érvényesíteni kell a cél szerinti és szabályszerű felhasználás követelményeit.

2. Kockázatelemzés

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.)

Bizonyos típusú kockázatok számszerűsíthetők, számszakilag értékelhetők (pénzügyi kockázatok). Más kockázatok értékelésére csak szubjektívebb értékmérés áll rendelkezésre. A kockázati kategóriák besorolási kereteinek kialakításánál biztosítani kell, hogy az értékelés folyamata mind a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, mind azok hatását figyelembe vegye. A kockázatelemzés eredményeit olyan módon célszerű rögzíteni, hogy az megkönnyítse a kockázati prioritások meghatározását és a kockázatok folyamatos nyomon követését.

A kockázatok értékelése után a legjelentősebb kockázatok tisztán láthatóvá válnak. Minél kevésbé elfogadható egy kockázati tényező bekövetkezése, annál nagyobb hangsúlyt kell fektetni a válaszlépések megtételére. A legmagasabb prioritású kockázati tényezőket szükségszerűen folyamatosan figyelni, ellenőrizni, és a szervezetek vezetésének magasabb szintjein indokolt foglalkozni velük.

Az eredendő kockázat, azaz a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből és a létszám struktúrájából, valamint a gazdálkodás rendszeréből eredő kockázati tényező közepes mértékűnek értékelhető. Az eredendő kockázat közepes minősítése miatt közepes kockázati mértékű a tevékenység szabályozottsága, mivel valamennyi szükséges szabályzat, eljárásrend kialakításra került. Ezek felülvizsgálatáról folyamatosan gondoskodni kell.

A Szervezetnél folyó belső ellenőrzési rendszer működése alacsony kockázati elem, mivel a belső ellenőrzés kiépített, szabályozott. A vizsgálandó területek és témák tervezése kockázatelemzésen alapul.

Részben megfelelően működik a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága. Az Szervezetekre vonatkozó belső pénzügyi szabályzatok részben elkészültek, ezek folyamatos karbantartásáról gondoskodni kell. A számviteli elszámolásoknál a programok nem megfelelő ismerete jelent kockázatot. A munkavállalók tudását folyamatos képzésekkel kell fejleszteni.

IV. A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV

A jelenleg kialakított ellenőrzési szervezeti felállás úgy biztosítja a feladatköri függetlenség és az összeférhetetlenség követelményét, hogy a Szervezet külső szolgáltatót bízott meg a belső ellenőrzési feladatok elvégzésével. A külső szakértő gondoskodik arról, hogy az általa alkalmazott belső ellenőrök a megfelelő hosszabb távú szakmai képzésekben részt vegyenek.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrökkel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.

A Szervezet belső ellenőrzése által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell, a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében.

A belső ellenőrzési jelentések átfogó felmérő-elemző munkára épülő, magas színvonalú értékelő és vezetői tevékenységet segítő javaslatait is fenn kell tartani. A vizsgálati eljárások, módszerek, a jelentéseknek a belső ellenőrzési kézikönyv módszertani követelményeinek, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek meg kell felelni.

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érdekeltjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzik, amely összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel. Hatékonyan és eredményesen működik, a Szervezet számára értéket ad és javítja a hozzá tartozó szervezetek feladat ellátását.

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelése. Törekedni kell az ellenőrzések minél teljesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására.

A kötelező továbbképzésekről eredményes vizsgával kell számot adni. A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott magas szakmai követelményeket. Az ellenőrökkel szemben az elvárás az ismeretek naprakészége, a folyamatos továbbképzés.

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei:

- Az ellenőrzési irányelvek, az ellenőrzési standardok, a szakmai útmutatók, módszertanok, módszertani útmutatók, folyamatos figyelemmel kísérése, megismerése, alkalmazása, újabb ellenőrzési módszerek és gyakorlatok átvétele.
- Az ellenőrzési tapasztalatok, eredmények év közben rendszeres időközönként, ill. évenként történő közreadása, bemutatása, az ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
- Az ellenőrzés tervezésének, az ellenőrzési feladatok végrehajtásának, nyilvántartási rendszerének módszertani támogatása.

- A belső ellenőrzés tanácsadási tevékenysége, az ellenőrzés minőségbiztosítási feladatai az ellenőrzési tevékenység ill. azok megbízhatósága érdekében.
- Az új vizsgálati eljárások, módszerek, ellenőrzési technikák megismerése, fokozatos bevezetése, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszint elérése.
- A megelőzést előtérbe helyező ellenőrzési tevékenységet kell folytatni, a tevékenység hangsúlyát a szabálytalanságok megelőzésére kell helyezni.
- Az ellenőrzési tapasztalatok eredményeinek hasznosulása érdekében az eredményeket meg kell jeleníteni, közre kell adni.

A képzéssel kapcsolatos célkitűzésekkel összhangban a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve a következő területekre összpontosul:

- Hosszú távon el kell érni, hogy az ellenőrök a jogszabályi feltételeknek való szakmai képzettségének megléte mellett, biztosított legyen a folyamatos szinten tartás és továbbképzés lehetősége.
- Ennek érdekében az önképzés, valamint a belső ellenőrök vegyenek részt szakmai tapasztalatcserén, továbbképző tanfolyamon.
- A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről rendelkező rendeletekben foglaltak szerint vesznek részt szakmai továbbképzéseken és adnak számot szerzett ismereteikről.

A belső ellenőrzés hosszú távú képzési témakörei, formái:

A belső ellenőrzés képzési rendszere a szakmai, informatikai, uniós képzési, valamint egyéb oktatási és továbbképzési formákon és önképzésen alapul. A képzési rendszer keretében élni lehet a távoktatás formáival, eszközeivel is.

A Bkr. 22. § (2) c) pontja szerint éves képzési terv alapján biztosított a belső ellenőrök szakmai ismereteinek szinten tartása, bővítése, illetve a jogszabályi változások megismerése és azok gyakorlatban történő alkalmazásának biztosítása.

A belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel azt összhangba hozni. Ennek érdekében 2 évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni.

V. A CÉLKITŰZÉSEK ELÉRÉSÉT SZOLGÁLÓ SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE

A Szervezet a belső ellenőrzést hosszabb távon külső szakértő útján tervezi megoldani. Ebből adódóan a feladatok ellátásához szükséges belső ellenőri kapacitást, valamint a belső ellenőrök szakmai képzettségének figyelemmel kísérését a külső szakértő a szerződése alapján biztosítja.

Az ellenőrök szakmai képzettsége és gyakorlati jártassága kielégítő, a tevékenységgel szemben támasztott különösen magas szakmai követelményeknek megfelelnek. A belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges engedéllyel rendelkeznek, szerepelnek az államháztartási tevékenységet irányító minisztérium nyilvántartásában, a kétévente előírt vizsgakövetelményeket teljesítették. Az ellenőrök a jogszabályban előírt felsőfokú iskolai végzettséggel, valamint a szakterületen hasznosítható további szakképesítéssel is rendelkeznek.

VI. AZ ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS GYAKORISÁGOK

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy a terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolni kell a szervezet tevékenységeit, és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani. Kockázatnak tekintünk minden olyan eseményt, cselekményt, mulasztást, egyéb tényezőt, amely lényegi befolyással lehet a szervezet célkitűzéseinek megvalósítására. Egy kockázat minden esetben két összetevőből áll: az egyik a bekövetkezés valószínűsége, a másik a bekövetkezése esetén kiváltott hatás, amely további súlyozásra kerül. A kockázatelemzés megfelelő módszert ad az ellenőrizendő terület kiválasztásához.

A 2023-2026 közötti időszakban elérendő cél, hogy valamennyi Szervezet ellenőrzésére sor kerüljön. Továbbra is törekedni kell arra, hogy a jogszabályban előírt kötelező ellenőrzések megtörténjenek.

A vagyongazdálkodás külső és belső kockázatainak értékelése alapján a magas kockázatúnak minősített területek ellenőrzéséről két évente gondoskodni kell.

Szervezeti szinten a gazdálkodási tevékenységet (tervezés, beszámolás, számvitel, vertikális folyamatok alkalmazása, adóbevételek, normatív támogatások, pályázati elszámolások) kell kiemelten kezelni, adott terveket a tárgyévi ellenőrzési munkatervben megjeleníteni.

A feladatok tervezésénél és szervezésénél kapjanak prioritást az alábbiak:

Az ellenőrzési feladatokat a tevékenységet szabályozó jogszabályokban, kézikönyvekben, belső szabályzatokban, a módszertani útmutatókban foglaltaknak megfelelően kell megtervezni, végrehajtani és az eredményekről beszámolni.

Hangsúlyt kell fektetni az információgyűjtésre, rendszerezésre; a hatékony és eredményt hozó módszerek és eljárások megfelelő kiválasztására, a jelentések leíró, magyarázó, elemző megfogalmazására.

Tanácsadási tevékenység ellátásával – amennyiben azt a szervezet vezetése, illetve az ellenőrzési körbe tartozó szervezetek vezetői igényelik – ismeretek, tapasztalatok átadásával segíti a vezetői működést.

Az intézményrendszer átalakítása esetén a hatékonyság, gazdaságosság, működés szabályszerűség területén témavizsgálatok adnak visszajelzéseket az elért eredményekről.

Az ellenőri erőforrások 10%-ának tartalékolása a soron kívüli elrendelt feladatok hatékony és operatív teljesítése érdekében.

Az ellenőrzéseket a jogszabályokban előírtak betartásával, objektíven és szakszerűen kell végrehajtani. A megállapításoknak helytállóknak, a javaslatoknak előremutatóknak kell lenniük.

Az ellenőrzött szervezet vezetőivel, gazdasági vezetőivel és munkatársaival a megfelelő és szükséges mértékű kapcsolattartás, tapasztalatcsere, a követelmények megismertetése a belső ellenőrzési munka színvonalának növelése érdekében, továbbá az ellenőrzési tervek és éves beszámolók koordinálása végett.

Melléklet az 53/2022.(XII.12.) határozathoz

Pányok Község Önkormányzata
3898 Pányok, Fő út 35.

Iktatószám: 2023/XIII/8./ET

2023. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

Pányok, 2022. november 24.

Jóváhagyta:

Pányok, 2022. november 24.

Gyórfi Dezső
belső ellenőrzési vezető

Menyhért Gergő
Polgármester

dr. Csurilla Martina
Jegyző

TARTALOMJEGYZÉK

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok
2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása
3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése
4. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése
5. Tervezett ellenőrzések

Mellékletek:

- | | |
|------------------|----------------------|
| 1. sz. melléklet | Létszám és erőforrás |
| 2. sz. melléklet | Ellenőrzések |
| 3. sz. melléklet | Tevékenységek |

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

A 2023. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

- stratégiai ellenőrzési terv,
- 2022. november 24. dátumú kockázat-felmérési dokumentum
- 2022. november 24. dátumú összesített kockázatelemzési tábla

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

Az éves belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatok a hivatal vezetőivel folytatott megbeszélésen gyűjtöttük össze, melynek során a gazdasági terület vezetői a korábbi időszak tapasztalatai alapján maguk értékelték a kockázatos tevékenységeiket, területeiket. Az interjú részeként a kockázatok értékelése is megtörtént.

A belső ellenőrzés figyelmének középpontjába állított folyamatok az Önkormányzat működése során elérendő célok szerint kerültek meghatározásra, a kockázatelemzés feltárta azokat az elemeket, amelyek komolyabb kockázati tényezőket hordoznak magukban.

A belső erőforrások optimális felhasználását nagyban befolyásolják a megfelelő kontrollok kialakításai, valamint a működéssel kapcsolatos belső szabályzatok naprakészsége és jogszabályoknak való megfelelése. A belső erőforrások felkutatásához kapcsolódó feladat egyik eleme az egyes tevékenységek fejlesztése, az esetleges hiányosságok feltárása és megszüntetése. Fontos továbbá a feladatellátás szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró élők munkáival való hatékony és eredményes munka feltételeinek megteremtése.

A gazdálkodás során minden gazdasági eseményről bizonylatot kell készíteni. A gazdasági események folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell. A gazdasági események bizonylatolását, a költségvetési szerv bizonylati rendjét a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kell kialakítani és dokumentálni. A bizonylatolás során keletkezhetnek hibák, hiányosságok, melyeknek feltárása szükséges. A házipénztár kezelése során a kifizetések és a bevételezések során keletkezhetnek hibák.

A vertikális folyamatok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének nem megfelelő működése a közpénzek szabálytalan felhasználást eredményezheti.

A gazdálkodóknál a kapacitás felmérés és a rendelkezésre álló erőforrások meghatározása fontos a hatékony, eredményes és gazdaságos feladatellátáshoz.

A kockázatok elemzése, a vezetés javaslatai és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével az Önkormányzatnál 1 gazdálkodó közül 1 gazdálkodónál kerül sor belső ellenőrzésre. A tervezett ellenőrzéseket a 2. táblázat tartalmazza.

A kockázatok értékelésének módszerét előre rögzített kockázatelemzési módszertan szerint végeztük. Az interjú résztvevői 2 paraméter mentén értékelték a kockázatokat:

- a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége és
- a bekövetkeztekor felmerülő, az intézmény céljait, tevékenységét befolyásoló várható hatások alapján.

Mindkét értékelési szempont esetén 3-as skálát alkalmaztunk.

Az értékelés során a kockázatok bekövetkezési valószínűségének számszerűsítése az alábbi értékek hozzárendelésével történt:

Szinte valószínűtlen, hogy bekövetkezik (1)

Kicsi a valószínűsége, hogy bekövetkezik (2)

Nagyon valószínű, hogy bekövetkezik (3)

A kockázatok bekövetkeztekor várható hatás számszerűsítése az alábbi értékek hozzárendelésével történt:

Alig fejt ki hatást a szervezetre a bekövetkező kockázat (1)

Kisebb hatást kifejt a szervezetre (2)

A bekövetkező kockázat várható hatása nagy (3)

A nevesített és értékelt kockázatokat a belső ellenőrzés elemezte, majd megfogalmazta a kockázatokhoz rendelhető ellenőrzések tárgyát, célját, ütemezését, kapacitásigényét.

A költségvetési szervek vezetőivel folytatott egyeztetés során meghatároztuk a következő évre tervezett ellenőrzések lefolytatásához szükséges rendelkezésre álló ellenőri kapacitást is.

Az ellenőrzési programok tartalmának meghatározása és ütemezése során tekintettel voltak az év közben soron kívül jelentkező feladatokra. Főállású belső ellenőrt a költségvetési szerv nem alkalmaz, így a jövőben is külső szakértő bevonásával látják el a feladatot.

A kockázatkezelési, értékelési, elemzési folyamat eredményeképpen az éves belső ellenőrzési tervben az alábbi kockázatok belső ellenőrzéssel való kezelése történik meg:

A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása, a folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek.

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

Az éves belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatelemzés eredményeképpen a 2023. évi ellenőrzések lefolytatásához szükséges belső ellenőri kapacitás 3 ellenőri nap.

A szükséges ellenőri kapacitás mértékét az ellenőrzés az alábbi módon számolta ki.

A kockázatok alapján megfogalmazott ellenőrzésekhez, továbbá 10% mértékű soron kívüli ellenőrzéshez az ellenőri kapacitást az 1. táblázat mutatja be.

4. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése

A tanácsadói tevékenység elvégzésére tervezett ellenőri kapacitásának mértéke: 0ellenőri nap.

A soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített ellenőrzési kapacitásának mértéke: 2 ellenőri nap.

A képzésekre tervezett ellenőri kapacitás mértéke: 6 ellenőri nap.

Az egyéb tevékenységek elvégzésére tervezett ellenőri kapacitás mértéke: 5 ellenőri nap.

5. Tervezett ellenőrzések

Az Önkormányzat 2023. évre tervezett ellenőrzéseit a 2. táblázat foglalja össze.

Éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

1. táblázat

Megnevezés	Erőforrás igény (ellenőri nap)	Erőforrás igény (%)
Tervezett ellenőrzésekre	3	19%
Soron kívüli ellenőrzésekre	2	10%
Tanácsadásra	0	0%
Képzésre	6	39%
Egyéb tevékenységekre	5	32%
Összesen:	16	100%

TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

2. táblázat

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Módszer
1	A Gazdálkodónál pénzkiszárolásának, kiadási és bevételi bizonylatok alátámasztottságának ellenőrzése	a annak megállapítása, hogy a megtörtént-e a pénzkiszárolás kialakítása, valamint annak írásba foglalása, - hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, - a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.	2023.01.01- 2023.06.30.	- A pénzkiszárolással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása. - A készpénzkiszárolás, szigorú számadású bizonylatok kezelése. - Szabálytalan kifizetésekkel adódó kockázatok. - A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.	Pénzügyi ellenőrzés	Pányok Községi Önkormányzata	2023. október	3	Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavételével történő ellenőrzése, szerződések.
Összesen:									
								3	

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve	Belső ellenőr közszolgálati foglalkoztatásban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Pányok Község Önkormányzata										
	berölendő álláshely (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)			ellenőri nap	fő	ellenőri nap		ellenőri nap	
I. Önkormányzat összesen										
rendeltetett szervezeti szinten										
1.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,00	3,00	3,00	0,00
2.						0,10	3,00	3,00	3,00	0,00
3.						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n.									0,00	0,00

Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. évi munkaterve

I.

Általános szabályok:

A képviselő-testületi ülések helyszíne: meghívó szerint.

A képviselő-testületi ülések időpontja: meghívó szerint.

A képviselő-testületi anyag átadása: kézbesítés útján vagy elektronikus úton e-mailben.

Minden képviselő-testületi ülésen megtárgyalandó témakörök /szükséges döntések meghozatala/:

- pályázatokkal kapcsolatos intézkedések, tennivalók, döntések meghozatala,
- az előző képviselő-testületi ülés óta bekövetkezett fontosabb eseményekről szóló tájékoztatások,
- a polgármester átruházott hatáskörben hozott döntéseiről szóló tájékoztatás,
- önkormányzati rendeletek megalkotása, a hatályos önkormányzati rendeletek felülvizsgálata,
- rendezvények, ünnepségek megrendezése, megtartása,
- szociális ügyek megtárgyalása,
- intézményi térítési díjak felülvizsgálata,
- egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások.

Előterjesztők: polgármester, alpolgármester, képviselő, jegyző, aljegyző, a napirend pont tárgyalásában érintett személyek.

Az írásbeli előterjesztés előkészítésének felelőse az előterjesztő. Az írásbeli előterjesztés leadási határideje a képviselő-testületi ülés napját megelőző 7. nap.

II.

A képviselő-testületi ülések tervezett napirendi pontjai:

2023. január hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) A 2023. évi költségvetés tervezését megalapozó döntések megtárgyalása
Előterjesztő: polgármester
- 3.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2023. február hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) Pányok Község Önkormányzata saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről szóló határozat meghozatala
Előterjesztő: polgármester
- 3.) Javaslat az önkormányzat 2023. évi költségvetésére
Előterjesztő: polgármester
- 4.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2023. március hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) A 2023. évi Közbeszerzési Terv elfogadásának megtárgyalása
Előterjesztő: polgármester
- 3.) A 2022. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Jelentés megtárgyalása
Előterjesztő: jegyző
- 4.) Beszámoló az adóztatásról
Előterjesztő: jegyző
- 5.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2023. április hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) Aktuális problémák, kérdések megtárgyalása
- 3.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2023. május hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) Az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosításának megtárgyalása
Előterjesztő: polgármester
- 3.) Az önkormányzat 2022. évi költségvetése végrehajtásának megtárgyalása
Előterjesztő: polgármester
- 4.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2023. június hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) Aktuális problémák, kérdések megtárgyalása
- 3.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2023. július hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) Aktuális problémák, kérdések megtárgyalása
- 3.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2023. augusztus hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) Az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosításának megtárgyalása
Előterjesztő: jegyző
- 3.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2023. szeptember hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) Aktuális problémák, kérdések megtárgyalása
- 3.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2023. október hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) A szociális célú tűzifa támogatás helyi szabályairól szóló önkormányzati rendelet megalkotása
Előterjesztő: jegyző
- 3.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2023. november hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2023. december hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) A 2024. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Terv jóváhagyásának megtárgyalása
Előterjesztő: jegyző
- 3.) A Képviselő-testület 2024. évi munkatervének megtárgyalása
Előterjesztő: polgármester
- 4.) Beszámoló az önkormányzat 2023. évi munkájáról – közmeghallgatás
Előterjesztő: polgármester
- 5.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások