



Kóka Község Önkormányzat Jegyzőjétől
2243. Kóka Dózsa Gy. u. 1. Telefon: 0629 428 101

ELŐTERJESZTÉS

Készült: Kóka Község Önkormányzat Képviselő-testületének, 2021. december 16-i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat és szervei 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervének elfogadása, és a belső ellenőrzést végző megbízása

Melléklet: belső ellenőrzési terv, árajánlat

Előterjesztő: Pervainé Hangodi Ágnes jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Tv.) 69. § (2) bekezdése értelmében a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével. A Tv. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119.§ (3) bekezdése értelmében 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 (4) bekezdés 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 belső ellenőrzési feladatot évek óta külső megbízással a K.F. Kontrolling Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó KFT (2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. út 26., Cg.: 13-09-179712) útján látjuk el. A cég ügyvezető igazgatója Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető díj ajánlata a belső ellenőrzési feladatellátásra a 2 tervezett belső ellenőrzési vizsgálatra számítva 500.000.-Ft, ami áfa mentes szolgáltatás.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátásával a hivatkozott céget bízva meg!

Határozati javaslat:

Kóka Község Önkormányzatának Képviselőtestülete,

A.) az előterjesztés mellékletét képező 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

B.) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése alapján a 2021. évre vonatkozóan a belső ellenőrzési feladatok ellátásával a K.F. Kontrolling Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Kft (2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. út 26., Cg.: 13-09-179712)-t bízta meg 500.000.-Ft összegű megbízási díj ellenében. Felkéri a polgármestert a szerződés kötésre!

C.) Felkéri a jegyzőt, hogy a megbízási díj összegét a 2022. évi költségvetésében tervezze!

Határidő: A.) pont azonnal B.) pont 2021.december 31, C.) pont 2022.február 15.

Felelős: A.) és B.) pont polgármester, C.) pont jegyző

Kóka, 2021. november 15.

Pervainé Hangodi Ágnes sk.
jegyző

K.F. KONTROLLING

Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Kft
☒ 2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. út. 26. ☎/fax: 29/441-198 e-mail: info@kfaudit.hu

Kóka Község Önkormányzata Jegyzőjének

**Tárgy: Árajánlat belső
ellenőrzési feladatok
ellátására**

Tisztelt Jegyző Asszony!

Ajánlatkérésük alapján a K. F. Kontrolling Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság (2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. u. 26., Cg.: 13-09-179712) nevében ajánlatot teszek az önkormányzat és intézményeinek 2022. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátására.

Ajánlatunk a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet által megfogalmazottak szerint a belsőellenőrzési vezetői feladatellátást is magában foglalja.

Ajánlatunk elkészítésénél a 2022. évi ellenőrzési tervben foglalt szempontok figyelembevételével, az abban megjelölt ellenőrzések várható időigényét vettük figyelembe.

Cél és témavizsgálatonként 3 revizori napot, ebből 2 helyszíni napot veszünk figyelembe.

A feladatellátás részeként elkészítjük, a jogszabály által előírt dokumentumokat.

Ezek:

- Ellenőrzési program,
- Megbízólevél, titoktartási nyilatkozattal,
- Belső ellenőri jelentés,
- Éves ellenőrzési jelentés a polgármester képviselőtestületi beszámolójához.
- Önkormányzati szintű éves kockázatszámítás a belső ellenőrzés tervezéséhez
- A belső ellenőrzési vezető számára előírt nyilvántartások

K.F. KONTROLLING

A belsőellenőrzési feladatellátással célunk, hogy az önkormányzatok a saját, illetve az általuk felügyelt költségvetési szerveknél megvalósuló ellenőrzés elvégzése mellett megfeleljenek a jogszabályi előírásoknak.

A feladatellátás során kötelezettséget vállalunk, hogy az ellenőrzésbe bevont személyek megfeleljenek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló

370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben meghatározott követelményeknek.

Az általunk foglalkoztatott belső ellenőrök a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában, mint költségvetési szervnél tevékenységet végzők regisztrációval rendelkeznek a 18/ 2009. (X. 6.) Pm. rendelet szerint, és sikeres vizsgát tettek a rendeletben előírt VPOP Oktatási Központjának szakirányú képzésén.

A belső ellenőrzési feladatellátásra díj ajánlatunk a tervezett 2 belső ellenőrzési vizsgálatra számítva 500 000 Ft.

Fenti ajánlatunk szerint az Önök által tervezett ellenőrzések elvégzésére tervezett időszükséglet, az ellenőrzési tervben megfogalmazott 2 ellenőrzési feladathoz igazodóan 10 revizori nap (ebből legalább 4 helyszíni nap). A belsőellenőrzési vezetői feladatok ellátásához szükséges egyéb időigényt költségként nem terveztük.

Nagykátá, 2022. november 10.

Tisztelettel:

Kiss Ferenc
ügyvezető

Kóka Község Önkormányzata

Belső ellenőrzési tervjavaslat

2022. költségvetési évre

1

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdésében foglaltak szerint Kóka Község Önkormányzata képviselő-testülete az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg. Az önkormányzat belső ellenőrzésének hatálya kiterjed Kóka Község Önkormányzatára, a Kókai Polgármesteri Hivatalra és az önkormányzat intézményére.

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása

A tervkészítést komplex elemző munka előzte meg, melynek a célja a gazdálkodást befolyásoló kockázatok felmérése, és ez alapján az ellenőrzési témakörök meghatározása volt. Az elemzésekhez szükséges adatok megszerzéséhez felhasználásra kerültek az önkormányzat beszámolóí, költségvetési jelentései, és egyéb pénzügyi kimutatásai, a vagyonszállásokat tartalmazó nyilvántartások, az önkormányzat szabályzatai, valamint az előző évek vonatkozásában belső és külső szervezetek által készített ellenőrzési jelentések megállapításai.

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Kockázatelemzés során felállított prioritások, a külön jogszabályokban előírt ellenőrzési kötelezettségek és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján készült el a 2022. évi belső ellenőrzési terv. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok Kóka Község Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

A gazdálkodásra fokozott veszélyt jelentő, gyakran előforduló, kockázatok kiszűrése rámutatott azokra a területekre, melyeknek ellenőrzése a következő évben elsőbbséget élvez.

c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Az ellenőri kapacitást 12 ellenőri napban határoztam meg, mely 3 fő belső ellenőr munkaidejére épül, ellenőrönként 3 helyszíni és 6 irodai nap. A belső ellenőrzési terv végrehajtását Kiss Ferenc és Berényi Erika regisztrált belső ellenőrök és a Kóka Kft ellenőrzésénél egy fő független ellenőr végzi, külön megállapodás alapján.

Az ellenőri kapacitás bemutatását a d. ponthoz tartozó melléklet tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásai alapján az ellenőrzési tervet úgy állítottam össze, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez 1 tartalék nap került meghatározásra.

d) A tervezett ellenőrzések felsorolását, a 2022. évi ellenőrzési terv részletes feladatait a következő táblázat tartalmazza:

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 ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőrzési nap	fő
1.	Az önkormányzat közzétételi kötelezettségének teljesítése, szabályozottsága és dokumentálása.	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a közzétételi kötelezettség rendje, az ellenőrzési folyamatok megfelelően szabályozottak-e és a működés során a jogszabályok betartását biztosítják-e. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú ellenőrzés, elemző eljárások, tesztelés <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2022. év	Belső szabályozottság hiányosságában rejlő kockázatok / belső kontroll rendszer nem megfelelő működése, /kölcsonhatás más rendszerekkel	Szabályszerűségi ellenőrzés célvizsgálat keretében,	Önkormányzat	2022. I. félév	1 helyszíni és 2 irodai ellenőrzési nap/fő	2
2.	Kültetéskezelésének ellenőrzése, különös tekintettel az étkészítéshez kapcsolódóan keletkezett kültetéskezelésekre.	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a kültetéskezelésének kezelésének folyamata hatékonyan segíti-e a hátralékok behajtását. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2021.01.01.-2021.12.31.	Belső szabályozottság hiányossága / belső kontroll rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése/ a rendszer komplexitása	Teljesítményellenőrzés célvizsgálat keretében	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	2022. II. félév	1 helyszíni és 2 irodai ellenőrzési nap/fő	2
3.	Kóka Kft gazdálkodási bevételeinek, különös tekintettel az önkormányzat nyújtott támogatások elszámolása és felhasználása	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a bevételek elszámolásának és felhasználásának folyamata hatékonyan segíti-e a társaság gazdálkodását. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2021.01.01.-2021.12.31.	Belső kontroll rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése/ a rendszer komplexitása	Teljesítményellenőrzés célvizsgálat keretében	Önkormányzat alapítványi társaság	2022. II. félév	1 helyszíni és 2 irodai ellenőrzési nap/fő	1
4.	Tartalék napok (soron kívüli ellenőrzés, tanácsadás, egyéb tev.)						1 irodai ellenőrzési nap/fő	1

Kóka, 2021. november 09.

.....
jegyző

.....
belső ellenőrzési vezető