



2

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

ELŐTERJESZTÉS

Készült: Kóka Község Önkormányzat Képviselő-testületének, 2022. december 15-i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat és szervei 2023. 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 540.000.-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 2023. 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-t (2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. út 26., Cg.: 13-09-179712) bízta meg 540.000.-Ft összegű megbízási díj ellenében és felkéri a polgármestert a szerződéskötésre!

C.) Felkéri a jegyzőt, hogy a megbízási díj összegét a 2023. évi költségvetésében tervezze!

Határidő: A.) pont azonnal B.) pont 2022.december 31, C.) pont 2023.február 15.

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

Kóka, 2022. december 8.



Pervainé Hangodi Ágnes sk.
jegyző

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 2023. 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 2023. 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 beisőellenőrzési 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 540 000 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, 2023. november 7.

Tisztelettel:

Kiss Ferenc
belső ellenőrzési vezető

Kóka Község Önkormányzata

Belső ellenőrzési tervjavaslat

2023. költségvetési évre

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 intézményeire.

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 vagyonsvltóásokat 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 2023. évi belső ellenőrzési terv. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok Kóka Község Önkormányzata 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 2 fő belső ellenőr munkaidejére épül, ellenőrönként 2 helyszíni és 4 irodai nap. A belső ellenőrzési terv végrehajtását Kiss Ferenc és Berényi Erika regisztrált belső ellenőrök végzik.

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 2023. 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.	A reprezentációs kiadások elszámolása	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a reprezentációs kiadások elszámolása szabályozott-e, az előírások betartásra kerültek-e, a kapcsolódó adókötelezettségeket megfelelően teljesítik-e. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés Ellenőrzendő időszak: 2022.01.01.-2022.12.31.	Belső szabályozottság hiányosságában rejlő kockázatok / belső kontroll rendszer nem megfelelő működése./	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés célvizsgálat keretében,	Önkormányzat és költségvetési szervei	2023. II. félév	1 helyszíni és 2 irodai ellenőrzési nap/fő	2
2.	A helyi adók hátralékos állomány kezelésének, az adóhátralékok behajtására foganatosított intézkedéseknek a vizsgálata	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a helyi adóhoz kapcsolódó adóhátralékok behajtása a jogszabályokban előírtak betartásával történik-e. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, interjú Ellenőrzendő időszak: 2022.01.01.-2022.12.31.	Belső szabályozottság hiányossága / belső kontroll rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése/ a rendszer komplexitása	Rendszerellenőrzés célvizsgálat keretében	Polgármesteri Hivatal	2023. II. félév	1 helyszíni és 2 irodai ellenőrzési nap/fő	2
3.	Tartalék napok (soron kívüli ellenőrzés, tanácsadás, egyéb tev.)						1 irodai ellenőrzési nap/fő	1

Kóka, 2022. október 26.

.....
jegyző

.....
belső ellenőrzési vezető

.....
intézményvezető

.....
intézményvezető