

KH/-1/2024.

ELŐTERJESZTÉS

Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa 2024. december 18-i ülésére

Tárgy: A Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás 2025. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő:

Vincze Miklós
jegyző

Az előterjesztést készítette:

Verosztáné Csorba Mónika
aljegyző

Véleményezésre és tárgyalásra

megkapta:

-

Törvényességi véleményezésre
megkapta:

Vincze Miklós
jegyző

Törvényességi észrevételem nincs.

Vincze Miklós
jegyző

Döntési javaslat: határozati-javaslat

Döntési változatok száma: 1

Melléklet: Belső ellenőrzés terv

E L Ő T E R J E S Z T É S

Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsának
2024. december 18-i ülésére

Tárgy: Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás 2025. évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt Társulási Tanács!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.) 119. § írja elő a belső kontrollrendszer működtetésének kötelezettségét.

Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése.

A helyi önkormányzatok és társulások belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. **A helyi önkormányzatokra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a képviselő-testület, illetve a társulási tanács a tárgyévet megelőző év december 31-éig hagyja jóvá.**

A belső ellenőrzés tervezése során figyelembevételre került a Bkr. azon előírása, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket kell végezni. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél; a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében; az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan kedvezményezettknél és a lebonyolító szerveknél; és az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A Bkr. 31. § (2) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – mely a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- az ellenőrzések célját;
- az ellenőrizendő időszakot;
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- az ellenőrzések típusát;
- az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;

- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- a képzésekre tervezett kapacitást;
- az egyéb tevékenységeket.

Az ellenőrzési tervet – jogszabály előírása alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok, szükség szerinti tanácsadások is végrehajthatóak legyenek, így 10 % tartalékidő került figyelembevételre a tervezés során. A 2025. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembevételre került: az ellenőrzési terv megalapozása céljából készített elemzés, mely tartalmazza:

- a szervnél elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatait, valamint
- a szerv egyes feladatellátáshoz való viszonyát
- a kockázatelemzés eredménye. A kockázatelemzés során az intézményi költségvetési gazdálkodás témaköre, valamint az önkormányzat és intézményei vonatkozásában az évközi változások bizonyultak a működés szempontjából a legkritikusabb, magas kockázatot mutató területeknek.

Az éves belső ellenőrzési tervet az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Személyi feltételek, finanszírozás:

Az állami költségvetés a belső ellenőrzésre külön támogatást nem ad, az az önkormányzati hivatal működésébe tudandó be.

Társulásunk a jogszabályban előírt kötelezettségének megbízott belső ellenőr alkalmazásával tesz eleget, (dr. Szűcs Tímea egyéni ügyvéd, aki korábban központi ellenőrzési szervnél dolgozott, és jó rálátása van az önkormányzatok működésére) és a Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal bízott meg, a finanszírozás a közös hivatal fenntartásáról, működtetéséről szóló megállapodás alapján Kerekegyháza, és Fülöpháza költsége lakosságszámarányosan.

A belső ellenőrzési feladat a jegyzőhöz van telepítve, s a társulási megállapodás I/6. pontja alapján a társulás munkaszervezeti és gazdálkodási feladatait a Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést és annak mellékletét tárgyalja meg és hagyja jóvá a 2025. évben elvégzendő ellenőrzési feladatokat.

Kerekegyháza, 2024. december 11.

Vincze Miklós
jegyző

Határozati javaslat

...../2024. (XII.18.) sz. KTFT hat:

Társulás 2025. évi Belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

HATÁROZAT

Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Társulási Tanácsa, mint fenntartó a 2025. évi belső ellenőrzési tervét a társulás intézményei vonatkozásában jelen határozat 1. sz. melléklete szerint tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Vincze Miklós jegyző

Határidő: azonnal

Határozatról értesül:

- érintett intézmények
- irattár

1. sz. melléklet

**Kerekegyháza Város Önkormányzata és intézményei,
Fülöpháza Község Önkormányzata
Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás és intézményei
Éves belső ellenőrzési terve 2025.**

Az Önkormányzat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 30. §-ának megfelelően 2025. évre vonatkozóan az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg:

1. Ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatai, az aktuális jogszabályi előírások, helyi szabályzataink és a 2025. évre vonatkozó önkormányzati és intézményi kockázatelemzés eredményének figyelembevételével készült.

Jelen ellenőrzési tervbe jellemzően a pénzügyi jellegű kockázatok ellenőrzése került beépítésre.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Kerekegyháza Város Önkormányzatának kockázatelemzése 2025.	Katona J. Művelődés Ház és Könyvtár 2025. évi kockázatelemzése
Fülöpháza Község Önkormányzatának kockázatelemzése 2025.	Kerekegyerdő Bölcsőde 2025. évi kockázatelemzése
Bóbita Óvoda kockázatelemzése 2025	Humán Szolgáltató Központ 2025. évi kockázatelemzése
Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal kockázatelemzése 2025.	Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás 2025. évi kockázatelemzése

- 2. Ellenőrzési stratégia:** Az ellenőr az ellenőrzést a rendelkezésre álló dokumentumok, mintavételes ellenőrzés, interjú, tesztelés módszerével végzi.
- 3. Ellenőri kapacitás:** Az ellenőrzéseket 1 fő megbízásos jelleggel alkalmazott belső ellenőr végzi.
- 4. Ellenőrizendő költségvetési szervek:**
Önkormányzat és intézményei:
Kerekegyerdő Bölcsőde
Katona József Művelődési Ház és Könyvtár
Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás által fenntartott intézmények:
Bóbita Óvoda
Humán Szolgáltató Központ

Önkormányzat:

Pályázatok, támogatások ellenőrzése: az Európai Unió támogatásokkal kapcsolatos szabályzatunk és jogszabályi előírások miatt szükséges az Unió pályázataink és egyéb támogatások lebonyolításának ellenőrzése. A 200 millió feletti, vagy több évet átfogó Unió pályázattal kapcsolatosan pedig 2 évente kötelező ellenőrzés van előírva.

1. TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BK1-2022-00006 azonosítószámú pályázat „Új szociális intézmény építése” pályázati eljárása köztes ellenőrzése
2. TOP_Plusz-1.2.3-21-BK1-2022-00012 azonosítószámú pályázat „Kossuth utca burkolatfelújítása” pályázat záró ellenőrzése

A **közbeszerzésekről** szóló törvény 27. §-a értelmében a közbeszerzési belső szabályzatban kell szabályozni a közbeszerzések belső ellenőrzési kötelezettségét. Javaslat közbeszerzés/beszerzés részletes ellenőrzésére:

TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BK1-2022-00006 azonosítószámú pályázat „Új szociális intézmény építése” eszközbeszerzési közbeszerzési eljárása ellenőrzése

Kockázatkezelési szabályzatunk és az elmúlt évek kockázatkezelési dokumentációját figyelembe véve - egyeztetve az intézményvezetőkkel, a jegyzővel, a pénzügyi irodavezetővel – magas kockázatúnak az alábbi területeket értékeltük:

Katona József Művelődési Ház és Könyvtár:

Dolgozói illetménybesorolás vizsgálata 2024.

Bölcsőde:

Közérdekű adatok közzététele

Óvoda:

A pedagógusok új életpályájáról szóló 2024. évi LII. törvény hatálya alá tartozó alkalmazottak 2025. évi teljesítmény cél meghatározása – új feladat

Humánszolgáltató Központ:

Szabadságkiadás gyakorlatának ellenőrzése

Közös Önkormányzati Hivatal:

Települési támogatások eljárásának vizsgálata

Az ellenőrzött időszak és az ellenőrzés módszerei a mindenkori ellenőrzési programban, az ellenőrizendő költségvetési szerv vezetőjével való egyeztetés alapján kerül meghatározásra.

Az ellenőrzési jelentés készítésének határideje a mindenkori helyszíni ellenőrzést követő 8. revizori munkanap.

Mivel külsős belső ellenőrünk van, így a jogszabály által előírt továbbképzéseken való részvétel az ő kötelezettsége. **Dr. Szűcs Tímea ev. belső ellenőr** a belső ellenőrzési nyilvántartásban szerepel, a belső ellenőrök számára előírt kötelező képzésen részt vett, ez igazolta.

Tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzésre a tervezett ellenőrzési napok 10%-ra került elkülönítésre.

Belső Ellenőrzési Terv 2025.

Sor-szám	Ellenőrizendő szervezeti egység, az ellenőrzése tárgya	Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzés módszerei:	Ellenőrzési időszak	Ellenőrzés típusa:	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)	Ellenőrzés tervezett ütemezése
1.	Katona József Művelődési Ház és Könyvtár (Kerekegyháza) Dolgozói illetménybesorolás ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a az előírásoknak megfelelően történtek-e az illetménymegállapítások	Személyi dokumentáció ellenőrzése Helyszíni	2024.	szabályszerűségi	Törvényesség, Szabályosság, Dokumentáltság	4	I. név.
2.	Kerekegyerdő Bölcsőde (Kerekegyháza) Közérdekű adatok közzétételének vizsgálata	annak megállapítása, hogy a közérdekű adatok közzététele megtörtént-e?	Helyszíni, tételes	ellenőrzés-kori	szabályszerűségi	Szabályosság, Dokumentáltság, Teljesítés	4	I. név
3.	Kerekegyházi Polgárőrségnek átadott támogatás elszámolásának vizsgálata	annak megállapítása, hogy az elszámolás a támogatási szerződés szerint megtörtént-e?	Helyszíni, tételes	2024. évi támogatás	szabályszerűségi	Szabályosság, Dokumentáltság, Teljesítés	4	I. név

Sorszám	Ellenőrizendő szervezeti egység, az ellenőrzése tárgya	Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzés módszerei:	Ellenőrzési időszak	Ellenőrzés típusa:	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)	Ellenőrzés tervezett ütemezése
4.	Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központja (Társulás) szabadságkiadása szabályosságának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az ellenőrzéssel érintett intézményben a szabadságok kiadásakor szabályosan jártak-e el, a kivett szabadságok kiírásra kerültek-e a jogszabályi előírások szerinti	Helyszíni, dokumentumok, bizonylatok és folyamat működésének vizsgálata	2024. év és aktuális	Szabályszerűségi ellenőrzés: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	Szabályosság, Dokumentáltság	6	II. név.
5.	Kerekegyháza Város Önkormányzata TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BK1-2022-00006 azonosítószámú pályázat „Új szociális intézmény építése” eszközbeszerzési eljárásának vizsgálata	annak megállapítása, hogy a beszerzési eljárás a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően lett lebonyolítva	közbeszerzési szabályzat és a megvalósítás egyeztetése, a lebonyolítás ellenőrzése	2024.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szabályosság, Dokumentáltság, Teljesítettség	6	II. név
6.	Kerekegyházi Közös	annak	Dokumen-	2024.	Szabály-	Szabályozottság,	5	II. név.

Sorszám	Ellenőrizendő szervezeti egység, az ellenőrzése tárgya	Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzés módszerei:	Ellenőrzési időszak	Ellenőrzés típusa:	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)	Ellenőrzés tervezett ütemezése
	Önkormányzati Hivatal (Kerekegyháza, Fülöpháza) Települési támogatások elbírálásának ellenőrzése	megállapítása, hogy a települési támogatás keretében nyújtott segélyek elbírálása szabályszerűen történik-e	tumok és nyilvántartások, alátámasztó dokumentáció vizsgálata szűrőpróbaszerűen		szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Törvényesség		
7.	Fülöpháza Község Önkormányzata TOP_Plusz-1.2.3-21-BK1-2022-00012 azonosítószámú pályázat „Kossuth utca burkolatfelújítása” megvalósításának, lebonyolításának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a pályázat a támogatási szerződésben és a belső szabályzatoknak megfelelően lett lebonyolítva	támogatási szerződés és megvalósítás egyeztetése, a lebonyolítás ellenőrzése	2024.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Törvényesség, Teljesítés, Elszámolás	8	III. név.
8.	Fülöpháza Község Önkormányzata MFP-ÖTIF/2021 „Önkormányzati temetők infrastrukturális fejlesztése” c. pályázat lezáró	annak megállapítása, hogy a pályázati céloknak és támogatási szerződésnek megfelelően került-e megvalósításra	eljárás, dokumentumok, bizonylatok és folyamat működésének vizsgálata	2024.	Szabályszerűségi	Szabálytalanság, Törvényesség, Elszámolás	5	III. név.

Sorszám	Ellenőrizendő szervezeti egység, az ellenőrzése tárgya	Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzés módszerei:	Ellenőrzési időszak	Ellenőrzés típusa:	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)	Ellenőrzés tervezett ütemezése
9.	Kerekegyházi Bóbita Óvoda (Társulás) 2025. évi teljesítménycél meghatározások megvalósításának vizsgálata	annak megállapítása, hogy az óvodában a jogszabályi előírások szerint megtörtént-e a célmeghatározás	eljárás, dokumentumok, folyamat működésének vizsgálata	2025.	Szabályszerűségi	Szabályzatok, Folyamatok, Teljesítés	6	IV. név.
10.	Kerekegyháza Város Önkormányzata TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BK1-2022-00006 azonosítószámú pályázat „Új szociális intézmény építése” pályázat lebonyolításának köztes vizsgálata	annak megállapítása, a pályázat lebonyolítása szabályosan történik-e	több évre átnyúló pályázati lebonyolítás köztes ellenőrzése	2024-2025.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szabályosság, Folyamatok, Teljesítés	6	IV. név.
11.	Tanácsadói és soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás:						6	
						Összesen:	60	