



Szám: 101/...../2022.

Előterjesztő: Mórocz László polgármester
Előkészítő: Pethő-Molnár Éva belső ellenőr

ELŐTERJESZTÉS 5. NAPIRENDI PONT

A Képviselő-testület 2022. december 13-i ülésére

Tárgy: 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Melléklet: 2023. évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!


A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendeletben szabályozott tevékenység.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése szerint: „a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.”

Pethő-Molnár Éva belső ellenőr elkészítette javaslatát a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal illetékességi területéhez tartozó önkormányzatokra vonatkozóan. A 2023. évi belső ellenőrzési terv tervezetét az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Balatonszőlős Község Önkormányzata vonatkozásában a mellékelt 2023. évi belső ellenőrzési tervet vitassa meg és a határozati javaslat szerinti tartalommal fogadja el.

Balatonszőlős, 2022. december 7.


Mórocz László
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

.../2022. (XII. 13.) képviselő-testületi határozat

Balatonszőlős Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a „**2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadása**” című napirendet és a következő döntést hozta:

Balatonszőlős Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat melléklete szerinti tartalommal megismerte és jóváhagyja Balatonszőlős 2023. évi belső ellenőrzési tervét.

Felelős: Mórocz László polgármester

Határidő: folyamatos

BALATONSZŐLŐS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2023. ÉV

A 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, valamint a 2023. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Balatszőlős Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiindulópontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Balatszőlős Község Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezeti és Balatszőlős Község Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemként működjék.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Balatszőlős Község Önkormányzatának a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért a belső ellenőrzési feladatok ellátására megállapodást kötött a Balatonfüredi Többcélú Társulással.

A kockázati megítélés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- ✓ A belső kontrollrendszer,
- ✓ Az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, a vezetés elvárásainak megismerése,

- ✓ Az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok felülvizsgálata, elemzése és
- ✓ A vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javالاتok és a korábbi évekből lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés.

Balatonszőlős Község Önkormányzata kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	A helyi adók szabályozottságának, nyilvántartásának és az adóbeszedés gyakorlatának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a helyi adó szabályozottságának a helyi adórendelt szerinti kivetése, adófolyószámla kezelése, nyilvántartása, adóbeszedés érdekében tett intézkedések, adóbeszedés folyamatának ellenőrzése, megfelelően történt-e Az ellenőrzés módszere: adórendelet, dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2022. év	A helyi adó szabályozottságának a helyi adórendelt szerinti kivetése nem megfelelő, adófolyószámla kezelése, nyilvántartása, adóbeszedés érdekében tett intézkedések minden esetben történtek meg.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Balatonszőlős Község Önkormányzata	2023. III. negyedév	5 belső ellenőri nap
Összesen:							5 belső ellenőri nap

A belső ellenőrzési kötelezettség ellátása külső szolgáltató bevonásával történik, ezért az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: - belső ellenőri nap

Készítette: Pethő – Molnár Éva
Aláírás: <i>Pethő - M. Éva</i>
Dátum: <i>Balatonfüred, 2022. nov. 30.</i>
belső ellenőr

A 2023. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Balatonszőlős Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát. **Balatonszőlős Község Önkormányzata** környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

A 2023. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása Balatonszőlős Község Önkormányzata működéséről az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Dátum: Balatonfüred, 2022. november hó 30. nap



Jóváhagyta: Balatonszőlős Község Önkormányzatának Képviselő-testülete számú határozatával.

.....
Polgármester

.....
Címzetes Főjegyző