

Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 2021. december 3-i ülése 8. számú napirendi pontja

Javaslat a Tolna Megyei Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Előterjesztő: dr. Ritter Beáta, megyei aljegyző

Előadó: dr. Ritter Beáta, megyei aljegyző

Az előterjesztést előzetesen tárgyalta a Jogi és Ügyrendi, valamint a Pénzügyi és Monitoring Bizottság.

Tisztelt Közgyűlés!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának biztosítása érdekében a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni.

A jogszabály szerint 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. Az önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet az Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján a közgyűlés az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (9) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy a Tolna Megyei Önkormányzat, valamint a Tolna Megyei Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Tolna Megyei Cigány Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatok ellátására külső szolgáltatót vonjunk be. Ezzel a lehetőséggel élve hivatalunk a korábbi évek gyakorlatának megfelelően 2022. évre vonatkozóan is külső szolgáltatóval, Dr. Kádár Andrásné egyéni vállalkozóval köt szerződést a Tolna Megyei Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátására.

A Tolna Megyei Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének javaslata az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi.

Mindezekre figyelemmel kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a határozati javaslat alapján hagyja jóvá a Tolna Megyei Önkormányzat belső ellenőrzési tervét!

Határozati javaslat:

**A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
.... /2021. (XII. 3.) közgyűlési határozata a Tolna
Megyei Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési
tervének jóváhagyásáról:**

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Tolna Megyei Önkormányzat 2022. évi éves belső ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

Felelős: megyei főjegyző

Határidő: 2022. január 1-től folyamatos

Szekszárd, 2021. november 18.

**dr. Ritter Beáta
megyei aljegyző**

Tolna Megye Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési terve

A „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollok körében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a közgyűlésnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2022. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezünk – külső erőforrás igénybevételevel, szolgáltatóval kötött megbízási szerződés útján kívánjuk ellátni.

Mindezek figyelembevételével a Tolna Megyei Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok

hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2022. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzat tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok felmérése.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- jogszabályi változások hatása,
- kontrolltevékenységek működése,
- belső szabályozás komplexitása,
- bevételek realizálhatósági szintje,
- pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai,
- szervezeti változások hatásai,
- személyi változások hatásai.

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- belső kontrollok szabályozottsága és működése,
- közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendje,
- az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) államháztartáson kívülre juttatott támogatások felhasználásnak, elszámolásának, nyilvántartásának szabályszerűsége,
- a közérdekű adatok kötelező közzétételével kapcsolatos jogszabályok által előírt kötelezettségek betartásának ellenőrzése,
- a vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyonyilvántartások, leltározási tevékenység szabályszerűsége,
- az előirányzatok felhasználásának tervszerűsége,
- a gazdálkodás és a könyvvezetés szabályszerűsége,
- a kötelezettségvállalások célszerűsége, ésszerű forrás és eszközfelhasználás,
- a korábbi években zajlott belső és külső ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak realizálása.

II. A tervezett ellenőrzés bemutatása

Az ellenőrzés tárgya:

Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendje.

Az ellenőrzés célja: Átfogó képet nyerni az önkormányzat beszerzési tevékenységére vonatkozó szabályozás, úgymint a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, a beszerzési folyamatok átláthatósága, állandósága, a felelősségi hatáskörök rögzítésének számviteli politikában nem szabályozott területeinek megfelelőségéről, a vonatkozó szabályozás gyakorlatban történő érvényesüléséről.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: az ellenőrzés feltárja, hogy az Önkormányzat beszerzési tevékenysége megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a beszerzésekhez kapcsolódó megrendelések, kötelezettségvállalások, szerződések írásba foglalásának eleget tettek-e. A vonatkozó gazdálkodási, számviteli és egyéb analitikus nyilvántartások megfelelő és elegendő információt nyújtanak-e a döntéshozók számára a szükséges intézkedések megtételéhez.

Az ellenőrzés módszere:

A bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli nyilvántartások, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése útján.

Ellenőrzött szervezeti egység: Tolna Megyei Önkormányzat,
Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal.

Ellenőrizendő időszak: 2021. január 1.-2022. március 31.

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: pénzügyi és szabályszerűségi

Ellenőrzés ütemezése: 2022. III. negyedév

Megj: Az ellenőrzés ütemezése a Főjegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.

Tanácsadásra rendelkezésre álló kapacitás: igény szerint.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:

a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, illetve a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásai alapján.

III. Kockázatelemzés

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT 2022. évi tervhez

Működési környezet kockázata

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	közepes	magas	közepes
3.	Pénzügyi	közepes	magas	közepes

	szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai			
4.	Szervezeti változások hatásai	alacsony	közepes	alacsony
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	alacsony	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	közepes	alacsony	alacsony
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

Folyamatban rejlő kockázat

Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendje.

Sor- szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1	A beszerzésekhez kapcsolódó gazdálkodási folyamatok szabályozásának nem megfelelősége	magas	közepes	magas
2.	A megrendelések, szerződések terén a szabályszerű dokumentáltság hiánya	magas	közepes	magas
3.	A költségvetési források és gazdasági események megfelelő összhangjának hiányosságai	közepes	közepes	közepes
4.	Az elszámolások, kötelezettségvállalási, számviteli nyilvántartások szabályszerűsége	közepes	közepes	közepes
5.	Az átláthatósági nyilatkozatok nem állnak rendelkezésre hiánytalanul	közepes	közepes	közepes
6.	Korábbi belső ellenőrzés	közepes	közepes	közepes