

Telki Község Önkormányzat
BELSŐ ELLENŐRZÉS
2089 Telki, Petőfi utca 1

2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek (Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A Bkr. 15.§. (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit. Továbbá a Bkr. 16.§. (1) bekezdése szerint, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben - az e rendeletben meghatározott feltételekkel - külső szolgáltató bevonásával is biztosítható. Telki Község Önkormányzata ennek megfelelően külső szolgáltató bevonásával látja el a belső ellenőrzési feladatot.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely a következő fő célokat szolgálja:

- A tevékenységeket szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtja végre,
- Teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- Megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól).

A Bkr. 31. § szerint: A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. 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 tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

1. A 2022. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása

A Telki Község Önkormányzat a jogszabályoknak megfelelően összeállította a 2022. évi belső ellenőrzési tervét, amely **kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.**

Az éves ellenőrzési terv összeállítása az alábbi szempontok szerint történt:

- Az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása.
- Kockázatelemzés.
- Az ellenőrzési lefedettség növelése.
- Az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelése.
- Az ellenőrzési kapacitás megtervezése, bemutatása.
- Az egyes ellenőrzési típusok elkülönült meghatározása és megoszlásának kimutatása.
- Az ellenőrzések mellett a tanácsadói szerepkör, a képzés és az egyéb tevékenységek tervezése kapacitásigény és a rendelkezésre álló kapacitás szempontjából.
- Soron kívüli és tanácsadói ellenőrzések elvégzésének tervezése.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv készítésénél, a konkrét ellenőrzési célok meghatározásánál a következő prioritásokra voltunk figyelemmel:

A 2021. évben lezárt **közalkalmazotti besorolás** ellenőrzésével kapcsolatban több észrevételt fogalmazott meg a belső ellenőrzés, ezért kiemelten fontos területnek minősítettük a helyes besorolásokat az óvodapedagógus esetében. 2022. évben az eddig kiválasztott dajkák, pedagógiai asszisztensek és óvodapedagógusok utóellenőrzése keretében az ellenőrzés vizsgálja, hogy a javaslatai hasznosultak-e, illetve további óvodapedagógusok helyes besorolását ellenőrzi. Ezen kívül az óvodában kiemelt terület még a gyógypedagógiai tevékenység megvalósulása, különös tekintettel a fejlesztésre szoruló óvodások tekintetében, ennek megfelelően az ellenőrzés kitér az óvodások gyógypedagógiai ellátásának biztosítására.

Kiemelt terület még a **belső kontrolltevékenység**, abból a megfontolásból, hogy az utalványozás, érvényesítés és teljesítésigazolás terén az egyes felelősségi szinteken a szabályzatnak és a jogszabályoknak megfelelően a gyakorlatban történő alkalmazás.

A 2022. évre az eddiginél jóval több **tanácsadói** napot szám a belső ellenőrzés, hiszen 2021. év óta megnövekedett az igény a belső ellenőrzés tanácsadói szerepére a **számvetési kérdésekben.**

2. A belső ellenőrzés által elvégzendő ellenőrzések típusai:

- Szabályszerűségi ellenőrzés
- Utóellenőrzés

3. A belső ellenőrzés személyi feltételei:

A Telki Község Önkormányzat Hivatala a Belső ellenőrzést külső szolgáltató igénybevételeivel, mint önálló, független belső ellenőrzés keretében valósul meg. A munkát 1 fő belső ellenőr látja el az elkészített tervnek megfelelően, aki a belső ellenőrzési vezető feladataiért is felelős.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009.(X.6.) PM rendelet 7.§.(4) bekezdése szerint a nyilvántartásba vételt követő év február 28-ig köteles a belső ellenőr az „ÁBPE I.” szakmai továbbképzésre jelentkezni, és vizsgát tenni. A belső ellenőr ezen vizsgakötelezettségnek eleget tettek.

Ezt követően két évente kell a választható szakmai területek valamelyikén az „ÁBPE II.” kötelező szakmai képzéseken részt venni, amelyet a belső ellenőr folyamatosan teljesít.

4. A belső ellenőrzés 2022. évi munkaidő mérlege

A feladatellátást a megbízási szerződés részletesen határozza meg. Az éves munkaidő szükséglet kb. 184 óra.

Az éves munkaidő keret tehát kb. 23 ellenőrzési nap, melyből 6 ellenőrzési nap tanácsadó időt is tartalmaz. Amennyiben megbízó többlet feladat elvégzését írja elő, akkor a többlet időre vonatkozóan a belső ellenőr külön díjazásra jogosult.

5. A 2022. évre tervezett ellenőrzések téma, típus és időpont szerinti megoszlásban

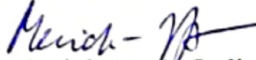
Az 2022. évi Belső ellenőrzési munkatervét az 1. számú melléklet tartalmazza. A táblázatban feltüntetésre került az ellenőrzések típusa, tárgya, célja, az ellenőrizendő időszak, az ellenőri kapacitás, az ellenőrzés módszere-, ütemezése, valamint az ellenőrzött szervezeti egység.

6. Egyéb feladatok

- A Belső Ellenőri Kézikönyv aktualizálása, módosításoknak az átvezetése.
- Az ellenőrzésekre való felkészülés, szakmai anyagok áttanulmányozása.
- A Telki Község Önkormányzatnál felmerülő gazdasági kérdésekben szükség szerint tanácsadói tevékenység.
- Az ellenőrzések befejezése után a jelentések elkészítése és az ellenőrzötthöz történő eljuttatása. Az ellenőrzésekben érintett vezetők tájékoztatása.
- Az éves ellenőrzési tervek, valamint az éves ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elkészítése, és megküldése jóváhagyásra.
- A kockázatelemzések összeállítása.
- A Bkr.-ben előírt belső ellenőrzési nyilvántartás folyamatos vezetése.
- Belső ellenőri szakmai továbbképzéseken, előadásokon való részvétel.

Melléklet: 2022. évi Éves belső ellenőrzési terv táblázat

Telki, 2021. november 17.


Menich-Jónás Judit
belső ellenőr

Jóváhagyom:

Telki, 2021. november ...

Dr. Lack Mónika
jegyző