

ELŐTERJESZTÉS

Belső ellenőrzési terv elfogadására

Tisztelt Társulás Tanács!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(6) bekezdései szerint:

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 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 társulásra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a társulási tanács az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 30. § (1) bekezdése szerint: A belső ellenőrzési vezető stratégiai tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival- meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése értelmében a stratégiai ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján készíti és a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

A Bkr. 31. § (1)-(6) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető- összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel- összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Társulás esetében a belső ellenőrzési vezető a társulási tanács egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően hozza meg döntését.

Jászládány, 2021. november 12.


Lovász Imre
jegyző



Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás

2022. évi éves belső ellenőrzési terve

A költségvetési tervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. § (1)-(5) bekezdése 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 elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Kockázatelemzés:

Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás a belső ellenőrzési stratégiai tervében szereplő kockázat elemzés alapján a következő folyamatokat tekinti magas kockázatúnak:

- Költségvetés tervezése, előirányzat kezelés
- számveteli nyilvántartás vezetése, adatszolgáltatás könyvviteli zárlat, mérlegkészítés)

Kapacitásfelmérés, rendelkezésre álló erőforrás:

Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás a belső ellenőrzési feladatait külső szakember megbízásával kívánja ellátni. A 2022. évben belső ellenőrzésre fordítandó ellenőrzési idő: 12 munkanapban kerül meghatározásra.


A belső ellenőrzéshez szükséges és rendelkezésre álló belső ellenőrök létszámát és erőforrását az 1. számú melléklet, az ellenőrzések típusát a 2. számú melléklet, a belső ellenőrzési tevékenységeket a 3. számú melléklet foglalja össze.

A tervezett ellenőrzések célját, típusait, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzésre fordítandó kapacitást és az ellenőrzés ütemezését az alábbi táblázat tartalmazza:


A 2022. évi ellenőrzés tervezése
Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők, utalás a kockázatkezelés pontjára	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás, ellenőri nap
1	Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás, költségvetés tervezése	Cél: a 2022. évi szakmai feladatok ellátásához szükséges bevételi és kiadási előirányzatok jogszabályi előírásainak megfelelő tervezési feladatok teljességének felülvizsgálata. Módszer: egyeztető, elemző, értékelő. Időszak: 2021. év	Tervezési kockázati pontok feltárásának hiánya. Bevételek alul tervezése. Kötelezettségek figyelmen kívül hagyása. A tervezésnél a bevételi normatívák helytelen alkalmazása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás	2022. február	1 fő, 4 nap
2	Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás, költségvetési beszámoló	Cél: Meggyőződni az éves beszámoló teljességéről, jogszabály szerinti összeállításáról. Módszer: egyeztető, elemző. Időszak: 2021. év.	Jogszabályi követelményektől való eltérés, mérlegképtelenség leltárral történő alátámasztásának hiánya	Rendszerellenőrzés	Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás	2022. március	1 fő, 4 nap
3	Jászsági Szociális Alapszolgáltató Központ költségvetési beszámoló	Cél: Meggyőződni az éves beszámoló teljességéről, jogszabály szerinti összeállításáról. Módszer: egyeztető, elemző. Időszak: 2021. év.	Jogszabályi követelményektől való eltérés, mérlegképtelenség leltárral történő alátámasztásának hiánya	Rendszerellenőrzés	Jászsági Szociális Alapszolgáltató Központ	2022. március	1 fő, 2 nap
4	Jászsági Szenvedélybeteg-Segítő Szolgálat	Cél: Meggyőződni az éves beszámoló teljességéről, jogszabály szerinti összeállításáról. Módszer: egyeztető, elemző. Időszak: 2021. év.	Jogszabályi követelményektől való eltérés, mérlegképtelenség leltárral történő alátámasztásának hiánya	Rendszerellenőrzés	Jászsági Szociális Alapszolgáltató Központ	2022. március	1 fő, 2 nap
	belső ellenőrzési terv összeállítása, tartalék idő						1 fő, 2 nap
	Tervezett ellenőrzési napok mindösszesen						12 nap

Jászládány, 2021. november 11.


Bertalan Drávcz Katalin
társulás elnöke




Lovász Imre
jegyző


Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Jászszéki Szociális Szolgáltató Társulás	Belső erőforrás						Külső erőforrás						Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen		Bruttó erőforrás	
	tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv	
	beléltelti tervezett létszám (fő) ⁵	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁶	ellenőri nap ⁷		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen							1,0		8,0						8,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0
2. Jászszéki Szociális Alapszolgáltató Központ							1,0		2,0						2,0	0,0
3. Jászszéki Szervezőhelyi Segítő Szolgálat							1,0		2,0						2,0	0,0
III. Irányított költségvetési szerv neve/ Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ⁸									0,0	0,0						

Jászladány, 2021. november 11.


Bertalané Dráucz Katalin


Lovász Imre

Társulás elnöke
jegyző



as of 11 November 2021.

Lowes, Inc.

Figure 4

Figure 4



3. számú melléklet

laszladany 2021, november 11

lovász | pure

02M05

