

Ruzsa Község Jegyzőjétől
6786 Ruzsa Alkotmány tér 2.
Telefon: 62/285-011, fax: 62/202-214
E-mail: ruzsa@ruzsa.hu

RU/547-106/2023.

Tárgy: 2024. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása
Melléklet: 2024. évi belső ellenőrzési terv

Ruzsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének

H e l y b e n

Tisztelt Képviselő Asszony/Képviselő Úr!

Ruzsa Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása útján biztosítja a belső kontrollrendszer, azon belül is a belső ellenőrzés működtetését tekintettel arra, hogy a jegyző törvény erejénél fogva kötelezően gondoskodik az önkormányzat, a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek és a testület hivatalának belső ellenőrzéséről. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig jóváhagyja.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 32. §-a alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére minden év november 30-ig, melyet a képviselő-testületnek tárgyévet megelőző év december 31. napjáig kell elfogadnia.

Az előzetes egyeztetéseket követően a társulás belső ellenőrzési vezetője határidőre - a Korm. rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően – az elkészített éves ellenőrzési tervet megküldte, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Mindezek alapján a Tisztelt Képviselő-testület elé terjesztem a következő

H a t á r o z a t i j a v a s l a t / - o t /

Tárgy: 2024. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Ruzsa Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdésében foglalt feladatkörében, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben foglaltak alapján megtárgyalta a 2024. évi belső ellenőrzési terv javaslatot és azt a mellékletben foglalt tartalommal változtatás nélkül jóváhagyja.

Erről értesülnek:

- 1) Sánta Gizella polgármester
- 2) Masa-Földi Anita jegyző
- 3) Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása 6795 Bordány, Benke Gedeon u. 44.

Ruzsa, 2023. december 4.

Masa-Földi Anita
jegyző

Ruzsa Község Önkormányzata
2024. évi belső ellenőrzési terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban Bkr.) foglaltaknak, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 87. §-ának megfelelően Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Pusztamérges, **Ruzsa**, Öttömös és Zákányszék településeken az önkormányzatok, a tagönkormányzatok által alapított költségvetési szervek, gazdasági társaságok és az önkormányzatok társulásai belső ellenőrzési feladatait a jogi személyiséggel rendelkező **Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása** (továbbiakban: Társulás) alkalmazásában álló részmunkaidőben, heti 20 órában foglalkoztatott belső ellenőr látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: **Bkr.**) 31. § (1) bekezdése értelmében a Társulás által foglalkoztatott belső ellenőr, mint belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - állítja össze a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

Ruzsa Község Önkormányzata (Továbbiakban: **Önkormányzat**) éves ellenőrzési tervének összeállítása a Ruzsai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője véleményének figyelembevételével történt. A 2024. évi éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek 2023. december 31-ig szükséges jóváhagyni a Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglalt rendelkezés szerint.

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;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzetekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

1./ Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.

Az önkormányzat tevékenységének kockázatelemzése az alábbi szervezetekre terjedt ki:

- a) **Ruzsa Község Önkormányzata**
- b) **Ruzsai Közös Önkormányzati Hivatal.**
- c) **Az önkormányzat által alapított költségvetés szervei:**
 - Ruzsai Gondozási Központ**
 - Ruzsai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde.**

A 2024. évi belső ellenőrzési terv készítése során figyelembevételre került az önkormányzat 2023-2026. évekre vonatkozó Stratégiai belső ellenőrzési tervezéshez készült kockázatelemzés, az éves tervet megalapozó kockázatfelmérés, valamint a vezetés elvárásai megismerése, a jegyzővel az egyeztetés során megtörtént.

Minden olyan folyamat, tevékenység felmérésre került, mely kockázati tényező lehet:

- Az óvodai, bölcsődei szociális és gyermekétkeztetési feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása
- Költségvetési szerv működtetése
- Társulási feladatellátás
- Részesedések gazdasági társaságban/szociális szövetkezetekben
- Közbeszerzés
- Források rendelkezésre állása
- Települési támogatások nyújtása
- Központi költségvetési támogatások elszámolása
- Könyvtári, közművelődési feladatellátás
- Településüzemeltetés/közfoglalkoztatás
- Készletgazdálkodás
- Szociális és gyermekjóléti ellátások
- Gazdálkodási feladatellátás
- 2023. évi beszámoló készítése, a könyvviteli zárlat feladatainak elvégzése
- Információs, kommunikációs folyamatok működése
- Az önkormányzat feladatellátásának szabályozottsága, az átláthatóság, nyilvánosság biztosítása
- Óvoda és Bölcsőde működése
- A közétkeztetési feladatok ellátása
- Humán erőforrás gazdálkodás

2./ Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

Az elmúlt évek ellenőrzési tapasztalata, és a vezetői kockázatértékelések eredményeként, valamint a vezetői igények figyelembevételével az Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési munkatervébe a feladatok és folyamatok kockázatelemzése átlagos értéke szerinti magasabb értékű feladat és folyamat, valamint a vezetői igény került az ellenőrzés tárgyaként megtervezésre.

Ruzsa Község Önkormányzata kockázatelemzésének eredménye

Sor-szám	Feladat/Folyamat /kockázati tényezők	Összesen:	Kockázati besorolás		
			alacsony	közepes	magas
1.	Belső kontrollrendszer működése kockázat átlagos értéke	5,20	alacsony	0	0
2.	Költségvetési szerve kockázat átlagos értéke	4,40	alacsony	0	0
3.	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetése kockázat átlagos	5,80	alacsony	0	0
4.	Társulási feladatellátás kockázat átlagos értéke	4,40	alacsony	0	0
5.	Közalapítványok működése kockázat átlagos értéke	0,00	alacsony	0	0
6.	Részesedések gazdasági társaságban/szociális szövetkezetekben kockázat átlagos	3,60	alacsony	0	0
7.	Közbeszerzések kockázat átlagos értéke	6,00	alacsony	0	0
8.	Források rendelkezésre állása kockázat átlagos értéke	10,20	0	közepes	0
9.	Települési támogatások nyújtása kockázat átlagos értéke	5,60	alacsony	0	0
10.	Központi támogatások elszámolása kockázat átlagos értéke	9,60	alacsony	0	0
11.	Könyvtári, közművelődési feladatok kockázat átlagos értéke	6,60	alacsony	0	0
12.	Településüzemeltetéssel összefüggő feladatok kockázat átlagos értéke	7,00	alacsony	0	0
13.	Készletgazdálkodás kockázat átlagos értéke	3,60	alacsony	0	0
14.	Szociális és gyermekjóléti ellátásokkal összefüggő feladatok kockázat átlagos értéke	3,00	alacsony	0	0
15.	Gazdálkodási feladatok kockázat átlagos értéke	8,20	alacsony	0	0
16.	Információs, kommunikációs folyamatok működése kockázat átlagos értéke	6,60	alacsony	0	0

Ruzsai Közös Önkormányzati Hivatal kockázatelemzésének eredménye

Sor-szám	Feladat/Folyamat /kockázati tényezők	Összesen:	Kockázati besorolás		
			alacsony	közepes	magas
1.	Belső kontrollrendszer működtetése kockázat átlagos értéke	4,80	alacsony	0	0
2.	A költségvetési szerv működtetése kockázat átlagos értéke	5,20	alacsony	0	0
3.	Ügyiratkezelés kockázat átlagos értéke	6,40	alacsony	0	0
4.	Gazdálkodási feladatok kockázat átlagos értéke	10,80	alacsony	0	0
5.	Pénzkezelés kockázat átlagos értéke	10,00	alacsony	0	0
6.	Zárlati feladatok kockázat átlagos értéke	8,80	alacsony	0	0
7.	Leltározás kockázat átlagos értéke	11,00	0	közepes	0
8.	Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése kockázat átlagos	11,00	0	közepes	0
9.	Beszerezések kockázat átlagos értéke	12,00	0	közepes	0
10.	Készletgazdálkodás kockázat átlagos értéke	6,00	alacsony	0	0
11.	Információs, kommunikációs folyamatok működése kockázat átlagos értéke	8,40	alacsony	0	0
12.	Humánerőforrás-gazdálkodáskockázat átlagos értéke	6,20	alacsony	0	0

Ruzsa Község Önkormányzata költségvetési szervei kockázatelemzésének eredménye

Költségvetési szerv megnevezése:

Ruzsai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde

Ruzsai Gondozási Központ

Sor-szám	Feladat/Folyamat /kockázati tényezők	Összesen:	Kockázati besorolás			Összesen:	Kockázati besorolás		
			alacsony	közepes	magas		alacsony	közepes	magas
1.	Belső kontrollrendszer működése kockázat átlagos értéke	9,00	alacsony	0	0	3,20	alacsony	0	0
2.	Költségvetési szerv működtetése kockázat átlagos értéke	7,20	alacsony	0	0	2,80	alacsony	0	0
3.	Ügyiratkezelés kockázat átlagos értéke	8,00	alacsony	0	0	2,80	alacsony	0	0
4.	Foglalkoztatással összefüggő feladatok kockázat átlagos	12,00	0	közepes	0	7,80	alacsony	0	0
5.	Szakmai feladatellátás kockázat átlagos értéke	15,20	0	közepes	0	9,60	alacsony	0	0
6.	Központi támogatások elszámolása kockázat átlagos értéke	8,40	alacsony	0	0	6,40	alacsony	0	0
7.	Beszerezések kockázat átlagos értéke	4,80	alacsony	0	0	2,80	alacsony	0	0
8.	Leltározás kockázat átlagos értéke	5,60	alacsony	0	0	2,00	alacsony	0	0
9.	Készletgazdálkodás kockázat átlagos értéke	8,20	0	0	0	0,00	alacsony	0	0
10.	Pénzbeszedő helyek működése kockázat átlagos értéke	8,40	alacsony	0	0	2,80	alacsony	0	0
11.	Információs, kommunikációs folyamatok működése kockázat átlagos értéke	9,60	alacsony	0	0	4,00	alacsony	0	0
12.	Adatkezelési és adatvédelmi folyamatok működése kockázat átlagos értéke	10,20	0	közepes	0	11,60	0	közepes	0

3./ A tervezett feladatok felsorolása az ellenőrzések tervezett időpontja szerint:

Ruzsa Község Önkormányzata
2024. évi belső ellenőrzési terve

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (4 órás ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (óra)
1.	Az óvodai, bölcsődei szociális és gyermekéktetési feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása	Az önkormányzatot az óvodai, bölcsődei, szociális, valamint gyermekéktetési feladatainak támogatása jogcímen megillető 2023. évi költségvetési támogatások elszámolását megalapozó ellátotti létszám vizsgálata.	Óvodai gyermeklétszám meghatározása, óvodapedagógus munkát segítők létszáma, gyermekéktetetésben részesülők létszámának meghatározása, szűnidei gyermekéktetetésben résztvevők jogosultsága, szociális alapellátások igénybevételeinek nyilvántartása, bölcsődei nyilvántartás és a KENYSZI adatszolgáltatás egyezősége	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Ruzsai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde, Ruzsai Gondozási Központ	január	8	32
2.	Ruzsai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde működése	Az intézmény szervezeti rendszerének kialakítása a jogszabályoknak megfelelően történt, a többcélú intézmény működése szabályozott	A jogszabályban előírt szabályzatok elkészítése, a működést meghatározó szabályzatok aktualizálása	szabályszerűségi ellenőrzés	Ruzsai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde	július	6	24
3.	Az önkormányzat feladatellátásának szabályozottsága, az átláthatóság, nyilvánosság biztosítása	Az önkormányzat által ellátott feladatok, tevékenységek kontrollkörnyezetének kialakítása, ellenőrzési nyomvonalának elkészítése megtörtént, a közérdekű adatok nyilvánossága biztosított	Az önkormányzat által végzett tevékenységek ellátására kialakított kontrollkörnyezet aktualizálása Az egyes tevékenységek, feladatok folyamatának szabályozása	szabályszerűségi ellenőrzés	Ruzsa Község Önkormányzata	szeptember	5	20

4./ A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

2024. évi ellenőrzési napok ellenőrzési típusok szerint

Ellenőrzés típusa							Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (4 órás ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri óra)
pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céll ellenőrzés	teljesítmény-ellenőrzés	pénzügyi ellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés		
1	2						3	19
								76

5./ A tanácsadói tevékenységek és egyéb tevékenységek:

Tanácsadói tevékenység során a folyamatgazdák és az érintett területek vezetői – gazdaságvezetők, intézményvezetők – részére szükség szerint konzultációs nap kerül megszervezésre a működtetett területek szabályozására, nyilvántartására vonatkozóan a jogszabályváltozás tükrében. Ezen kívül a folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadói tevékenység ellátására kerül sor e-mailben és telefonon.

Az egyéb tevékenység kapacitásigénye a Társulási Tanács üléseinek előkészítése, előterjesztések, jegyzőkönyvek elkészítése az év során 3 alkalommal, illetve szükség szerint kerül sor, valamint a Társulás éves tevékenységéről a beszámoló elkészítése, éves munkaterv összeállítása a jogszabályban előírt határidőre.

Tervezett kapacitás: tervezett ellenőrzésen kívüli rendelkezésre álló kapacitás Társulás összesen:

- soron kívüli ellenőrzésre 7 munkanap, (a kapacitás 3,2 %-a),
- tanácsadói tevékenységre 22 munkanap (a kapacitás 10 %-a),
- képzésre 10 munkanap (a kapacitás 4,5 %-a),
- egyéb tevékenységre 38 munkanap (a kapacitás 17,2 %-a)

Egyéb tevékenység keretében elkészítésre, és március 20-ig megküldésre kerülnek az éves ellenőrzési jelentések az önkormányzatok és társulásaik részére is a Bkr. 56. § (8) bekezdése alapján.

Az Önkormányzat által jóváhagyott éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja.

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum: 2023. november 10.	Ruzsa Község Önkormányzatának képviselő-testülete a 2023.-i ülésén a/2023.(.....)Kt. határozatával jóváhagyta: Dátum: 2023.
Kálmán Lászlóné	Masa-Földi Anita
belső ellenőrzési vezető	jegyző