

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2021. október 28-i ülésére

Tárgy: : Battonya Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Tisztelt Képviselő - testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek 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.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az Áht., valamint Bkr.-nek megfelelően Battonya Város Önkormányzata megállapodás alapján, a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás keretein belül gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A társulás a pécsi székhelyű King Konroll Kft-t bízta meg az elmúlt években a belső ellenőrzési feladatok elvégzésével. 30 belső ellenőri napot kell figyelembe venni. A feladat ellátásáért 2021-ben 647 eFt-ot fizetett az Önkormányzat.

A Bkr. 32.§-a szerint helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Battonya Város Önkormányzata **2022. évi belső ellenőrzési terve** az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozat meghozatalára.

Határozati javaslat

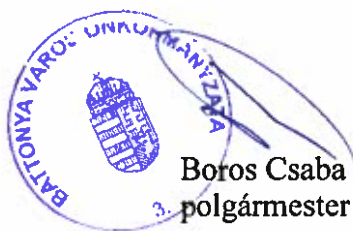
Battonya Város Önkormányzatának Képviselő-testülete továbbra is a Dél-Békési Kistérség
Többcélú Társulás keretein belül kíván eleget tenni az Önkormányzat belső ellenőrzési
kötelezettségének.

A képviselő-testület **Battonya Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervét az
alábbiak szerint hagyja jóvá:**

1. A 2021. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata – *2022. február (15 belső ellenőri nap)*
2. A helyi önkormányzati adóhatóság tevékenységének, az adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata – *2022. szeptember (10 belső ellenőri nap)*
3. A konyhai készletgazdálkodás utóellenőrzése – *2022. szeptember (5 belső ellenőri nap)*

Határidő: ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően
Felelős: Boros Csaba polgármester

Battonya, 2021. október 28.



Előterjesztő:	Boros Csaba polgármester
Előterjesztést készítette:	Pozsárné Illin Éva pü-i ügyintéző
Előterjesztést áttanulmányozta és felülvizsgálta:	Varga István Tamás jegyző
Tárgyalta:	pénzügyi bizottság
Mellékletek:	2022. évi belső ellenőrzési terv
Előterjesztéshez meghívott:	-
Szükséges döntés:	

Battonya Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	<p>1. 2021. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e.</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tétéles, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p>Időszak: 2021. költségvetési év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2022. február	15 ellenőri nap
Battonya Város Önkormányzata	<p>2. A helyi önkormányzati adóhatóság tevékenységének, az adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata</p> <p>Cél: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzatnál a helyi adók kezelése, nyilvántartása, bevallások feldolgozása, a helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történt-e. Milyen intézkedéseket tettek az adóhátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak.</p> <p>Módszer: bevallások, dokumentumok, nyilvántartások, határozatok vizsgálata, törvények, jogszabályok értelmezése. Részben tétéles, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat</p> <p>Tárgy: a helyi önkormányzati adóhatóság tevékenységének, az adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata</p> <p>Időszak: 2021. költségvetési év</p>	A helyi adóztatási tevékenységre vonatkozó jogszabályokban foglaltak érvényesülése	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2022. szeptember	10 ellenőri nap

Battonya Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési terve

Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	<p>3. A könyvai készletgazdálkodás UTŐELLENŐRZÉSE</p> <p>Cél: annak vizsgálata, hogy a felhasznált élelmiszerek állományba vétele, felhasználásra történő kiadása, selejtezése, zárókészlet megállapítása, nyilvántartása, az azokkal kapcsolatos feladatok ellátása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak, illetve összhangban áll-e a mérlegben szereplő készlettel. A készletgazdálkodás korábbi belső ellenőrzése során feltárt hibák kijavítása a következő évi készletgazdálkodás során megtörtént-e.</p> <p>Módszer: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tétéles, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglalt érvényesülésének vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2021. költségvetési év</p>	A költségvetéssel való gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi-gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2022. szeptember	5 ellenőri nap
--	---	--	---	------------------	----------------