

ESÉLY SZOCIÁLIS TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCS ELNÖKE

2040 Budaörs, Szabadság út 134.

Telefon: 06/23-447-817

FAX: 06/23-447-819

www.budaors.hu

ELŐTERJESZTÉS

az Esély Szociális Társulás Társulási Tanács 2022. december ..-i ülésére

Tárgy: az Esély Szociális Társulás 2023. évi Éves Ellenőrzési Terve

Az előterjesztés tárgyalása az Esély Szociális Társulás Társulási Tanács 4/2013. (V.30.) sz. határozatával jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzata (továbbiakban: SZMSZ) IV. fejezet 11. pontja alapján nyilvános ülésen történik.

Tisztelt Társulási Tanács!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 95.§ (4) bekezdés, illetőleg a hivatkozott törvény 119.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján, - figyelembe véve a Társulási Megállapodás 7. pontjának rendelkezését - az Éves Ellenőrzési Terv elkészítését a munkaszervezeti feladatok részeként a Budaörsi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési szervezeti egysége végezte el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 29.§ (1) bekezdése szerint a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája összeállította a Társulás 2023. évre vonatkozó Éves Ellenőrzési Tervét.

A Társulási Tanács 2023. évre készített Éves Ellenőrzési Terve a Bkr. 31.§ (2) és (3) bekezdése rendelkezéseit figyelembe véve a szakmai preferenciák által kiemelt kockázati tényezők figyelembevételével és a rendelkezésre álló humán erőforrás kapacitás alapján készült. Az ellenőrzések tárgyköreit és célját a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője előzetesen egyeztetette az intézmény vezetőjével.

A 2023. évi Éves Ellenőrzési Tervben egy *pénzügyi* és egy *szabályszerűségi ellenőrzés* szerepel. Az ellenőrzések tárgyának kiválasztása a korábbi ellenőrzések tapasztalatain alapult.

A *pénzügyi ellenőrzés* célja, hogy értékelje az intézmény házipénztárából felvett ellátmányok kezelésének a rendjét és összehasonlítsa a meglévő pénzeszközöket a nyilvántartásokban szereplő értékekkel.

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében a 2022. december 31-i forduló napi leltárkészítési és leltározási tevékenység szabályszerűségét vizsgálja a belső ellenőrzés. A cél annak megállapítása, hogy az elkészült leltár mennyiben felel meg a könyvviteli mérleg alátámasztásához szükséges feltételeknek.

Az előző év kedvező tapasztalatai alapján a Belső Ellenőrzési Iroda szélesíteni kívánja a tanácsadói tevékenység spektrumát, és javaslataival erősíteni szeretné az Intézmény belső kontrollrendszerének életszerű működését. Megfelelő fogadókészség és együttműködés esetén hatékonyabbá tehető az Intézmény kockázatkezelési módszertana, amelyet az Állami Számvevőszék 2021. évi integritással kapcsolatos ellenőrzése is kiemelt prioritású területként nevesített.

A Társulás 2023. évi Éves Ellenőrzési Terve táblázatos formában foglalja magában a Bkr. 31.§ (4) bekezdésében előírt tartalmi elemeket.

Határozati javaslat az Esély Szociális Társulás Társulási Tanácsa részére:

Az Esély Szociális Társulás Társulási Tanácsa jóváhagyja a Társulás 2023. évi Éves Ellenőrzési Tervét, melyet az 1. számú melléklet szemléltet.

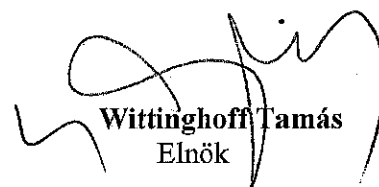
A határozattal az SZMSZ VII. fejezet 8. pontja alapján nyílt szavazással történik. A támogató döntéshez az SZMSZ VII. fejezet 5. pontja alapján egyszerű többség szükséges.

Határidő: a Társulási Tanács következő ülése

Felelős: Társulási Tanács Elnöke

Végrehajtást végzi: Belső Ellenőrzési Iroda

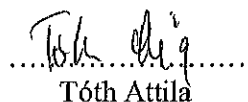
Budaörs, 2022. november ...


Wittinghoff Tamás
Elnök

Előterjesztést készítette: Belső Ellenőrzési Iroda

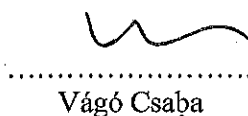
Tóth Attila

Belső Ellenőrzési Iroda vezetője

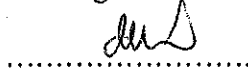

Tóth Attila

Látta:

Kabinetvezető:

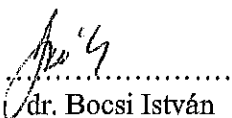

Vágó Csaba

Jegyzői Iroda:



dr. Bocsi István

Jegyző


dr. Bocsi István

 Budaörs Város Önkormányzata	BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu , toth.atala@budaors.hu oderszky.miczko.erika@budaors.hu
Ügyiratszám: XXII/ 24-1 /2022.	Tel.: 06-23/447-886, 06-23/447-425

Az Esély Szociális Társulás 2023. évi Éves Ellenőrzési Terve

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 95.§ (4) bekezdés, illetőleg a hivatkozott törvény 119.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján, figyelembe véve a Társulási Megállapodás 7. pontjának rendelkezését az ESZT Éves Ellenőrzési Tervének elkészítését a munkaszervezeti feladatok részeként a Budaörsi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési szervezeti egysége köteles elvégezni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.-rendelet (továbbiakban Bkr.) 31.§ (1) bekezdése alapján a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája összeállította a Társulás 2023. évre vonatkozó Éves Ellenőrzési Tervét.

A Bkr. 31.§. (2) bekezdése szerint az éves ellenőrzési tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon valamint, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. A jogszabályi követelményeken kívül az ellenőrzési terv tartalmazza a korábbi ellenőrzési tapasztalatokat is.

A Társulás éves ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzést a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Integrált Kockázatkezelési Szabályzata szerint végeztük el. A kockázatelemzés konkrét metodikája a kockázati tényezők bekövetkezési valószínűsége és működésre gyakorolt hatásának összehasonlításán, valamint a terv összeállítását megelőző vezetői interjún alapult.

Az ellenőrzési tervet megalapozó tapasztalatok alapján 2023. évre egy *pénzügyi* ellenőrzést és egy *szabályszerűségi* ellenőrzést irányoztunk elő, amelyek legfontosabb adatait a terv 1. számú melléklete tartalmazza.

A pénzügyi ellenőrzés a készpénzkezelés szabályozására irányul, azon belül is a házipénztárból felvett ellátmányok megőrzése, kiadása, elszámolása és nyilvántartása megfelelőségére. A korábbi években tapasztalt nyilvántartási hiányosságok és a terület szenzitivitása indokolta az ellenőrzés tárgyának kiválasztását.

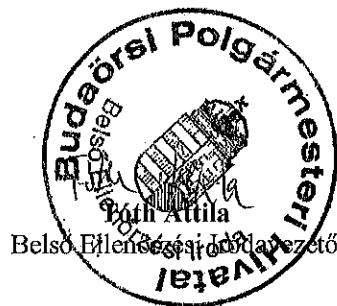
Szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgáljuk az intézmény 2022. december 31-i leltárkészítési tevékenységének és a leltározás lefolytatásának szabályszerűségét. Az ellenőrzés tárgya kiemelten fontos szerepet játszik a költségvetési gazdálkodásban, mivel a leltározás eredményeként mérhető fel a szervezet vagyonának tényleges nagyságrendje és a vagyon nyilvántartások áttekinthetősége.

A kijelölt ellenőrzésekkel párhuzamosan ismételten elvégezzük az intézmény belső kontrollrendszerének felülvizsgálatát, mivel a folyamatos és a következetes ellenőrzés az egyik leghatékonyabb eszközrendszere az integritás elvű működtetés és gazdálkodás biztosításának.

A belső ellenőrzés a preventív és segítő jellegű eszköztárával 2023. évben is arra törekszik, hogy klasszikus ellenőrzési funkcióin kívül megvalósítsa azt a kiemelt célját, hogy közreműködjön az Intézmény működtetése eredményességének fejlesztésében.

A kitűzött célok megvalósítását a belső ellenőrzés a tanácsadási tevékenysége további kiszélesítésével érheti el. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvényben rögzített célrendszer teljesítéséhez szükséges az Intézmény vezetőinek és munkatársainak a korábbi évben tapasztalt együttműködési készsége is.

Budaörs, 2022. november 23.



Jóváhagyta:

dr. Bocsi István
Jegyző

Esély Szociális Társulás 2023. évi Éves Ellenőrzési Terve

1. számú melléklet

Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőri kapacitás (munkanap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése
ESZT Esély Szociális és Gyermekjóléti Központ	A kézpénzügyi ellátások kezelésének szabályszerűsége	Annak megállapítása, hogy a házipénztárunkból felvett ellátmányok nyilvántartása, kiadása és elszámolása szabályszerűen történik-e.	2023. I. negyedév	15	Pénzügyi ellenőrzés	2023. I. félév
ESZT Esély Szociális és Gyermekjóléti Központ	A 2022. december 31-i fordulónapi leltár elkészítésének szabályszerűsége	Annak megállapítása, hogy milyen módszerrel végezték el a leltározási feladatokat és a leltár megfelel-e a mérleg alátámasztásához szükséges feltételeknek.	2022. december 31-i forduló nap	20	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. II. félév

Budaörs, 2022. november 23.



