

# ELŐTERJESZTÉS

## Kömlőd Község Önkormányzat Képviselő-testületének

2023. december 21. napján tartandó ülésére

**Tárgy:** A 2024. évi ellenőrzési terv elfogadása

**Melléklet:** belső ellenőrzési munkaterv mellékletekkel

**A napirend előterjesztője:** Bogáth István polgármester

**Az előterjesztést készítette:** Lanczendorfer Melinda jegyző

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119.§-a, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § - a valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bek.) előírásai alapján a képviselő-testület által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján kerülhet sor.

A Mötv. 119. § (4)–(5) bekezdése értelmében: *„(4) 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.*

*(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”*

Az Áht. alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A 2024. évi ellenőrzési tervünk javaslatát Böröczné Kőszegi Zsuzsanna belső ellenőr segítségével határoztuk meg, amelyet az előterjesztés melléklete tartalmazza.

### Határozati javaslat

**Tárgy:** A 2024. évi ellenőrzési terv elfogadása

*Kömlőd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2024. évi ellenőrzési tervet, az előterjesztés melléklete szerint, elfogadja.*

**Felelős:** Lanczendorfer Melinda jegyző

**Határidő (a közlésre):** 2023. december 31.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Kérem, a 2024. évi ellenőrzési tervet megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Kömlőd, 2023. december 15.

**Bogáth István**  
polgármester



**Ellenőrzési munkaterv**

**2024. évre**

Dad, 2023. november 22.

Jóváhagyta:

.....  
Lanczendorfer Melinda  
jegyző

Készítette:

.....  
Böröczné Kőszegi Zsuzsanna  
belső ellenőrzési vezető

## Tartalomjegyzék

<b>1. Az éves ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása .....</b>	<b>3</b>
<b>3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése .....</b>	<b>4</b>
<b>4. A tervezett ellenőrzések .....</b>	<b>4</b>
<b>5. Egyéb tevékenységgel kapcsolatos ellenőri feladatok .....</b>	<b>5</b>
<b>6. Soron kívüli ellenőrzések .....</b>	<b>5</b>
<b>7. Tanácsadó tevékenységek .....</b>	<b>5</b>
<b>8. Képzések.....</b>	<b>5</b>
<b>9. Éves ellenőrzési terv mellékletei .....</b>	<b>5</b>

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 31. § -ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető összeállította az éves ellenőrzési tervet, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján a képviselő testületnek kell december 31-ig jóváhagynia.

**Az ellenőrzési terv hatálya kiterjed (szervezeti egységek):**

Dad Község Önkormányzata,  
Kömlőd Község Önkormányzata,  
Dadi Közös Önkormányzati Hivatal,  
Dadi Nefelejcs Óvoda és Mini Bölcsőde,  
Kömlödi Gézengúz Napközi-otthonos Óvoda.

### **1. Az éves ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása**

A tervezéshez szükséges alapot a **Bkr-ben megfogalmazott elvárások és előírások** adták.

A belső ellenőrzés megfelelő hatásfokú alkalmazása érdekében az éves terv elkészítése során **figyelembe vételre kerültek:**

- Képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési **stratégiai terv,**
- az ellenőrzési tervet **megalapozó kockázatelemzés eredménye** (2. melléklet), ami a kockázat felmérés (segédtablák) alapján készült el,
- a Belső Ellenőrzési Kézikönyv ellenőrzés tervezésére vonatkozó irányelvei.

A kockázat felméréshez készített segédtabla mindegyik szervezeti egységre külön-külön készültek el (A./-C./ segédtablák/. A 2. mellékletben – kockázatelemzés – szintén külön-külön kerültek bemutatásra az egyes szervezeti egységek.

### **2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a Bkr. 29. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzésre alapoz.

A terv összeállításának főbb szempontjai a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben kerültek meghatározásra.

#### **A kockázatelemzés készítésénél alkalmazott módszer:**

A kockázat-felmérésre a segédtabla alapján került sor, melyben a kockázati szint került meghatározásra. A kockázati szint minősítése a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben található meg, ami a következő:

<b>Minősítés</b>		
<b>Szint</b>	<b>Értelmezés</b>	<b>Érték</b>
Alacsony (A)	Nincs hatással a szervezetre, nem igényel a téma ellenőrzésre kijelölést	69-
Közepes (K)	Hatása a szervezetre kisebb mértékű, de még nem igényel a téma ellenőrzésre kijelölésre	70-130

Magas (M)	Valamilyen formában veszélyezteti a szervezetet, ellenőrizni szükséges a témát	131-200
Nagyon magas (NM)	Várhatóan nagy a hatás, meghiúsítja a célok elérését, mindenképp ellenőrzési feladat a téma	201-305

Egy-egy ellenőrzési feladat (téma) szintjének meghatározását követően

- a "nagyon magas" szintbe eső feladatot ki kell jelölni az éves ellenőrzési tervbe (e kategóriába 2024. évre vonatkozóan feladat nem tartozott),
- a "magas" szintbe eső feladat az ellenőrzési tervbe került ellátandó feladatként. Ha az éves humán kapacitás vagy más, egyéb felmerülő ok nem teszi lehetővé valamennyi ide sorolt feladatok ellátását, kiválasztásra kerül a legmagasabb pontszámú feladat, az kerül az ellenőrzési tervbe.

Ha a minősítés „alacsony” vagy „közepes” (pontszám 130 alá esik), akkor a feladatot (témát) tűrészhatár alattinak tekintjük, ami nem igényli, hogy az éves ellenőrzési tervbe kerüljön kijelölésre.

A 2024. évi ellenőrzési munkatervbe kockázatelemzés után (2. melléklet) valamennyi szervezeti egységénél 1 azonos feladat (legmagasabb pontszámú feladat) került be:

#### Leltározási, selejtezési tevékenység

A Bkr. 29. § (4) bekezdése elvárása szerint az ellátott szerv **belső ellenőrzési tervének elkészítésébe az ellátott szerv bevonása megtörtént.**

### **3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése**

A belső ellenőrzési feladatokat 1 fő látja el. Éves szinten számított létszám 0,1 főnek felel meg. A belső ellenőr külső szolgáltató (vállalkozó).

**A belső ellenőrzési feladatok munkaidő szükségletét (nap) az 1. melléklet bemutatja.**

#### **Összes tervezett munkaidő szükséglet**

Vizsgálatok (1. sz. melléklet/ I.)	6 munkanap
Egyéb feladatok (1. sz. melléklet/ III.)	10 munkanap
<b>Együtt</b>	<b>16 munkanap</b>
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás (1. sz. melléklet/ II.)	1 munkanap
Képzésre tervezett kapacitás	-
<b>Összesen:</b>	<b>17 munkanap</b>

A belső ellenőr – vele kötött szerződés értelmében – **a továbbképzést saját költsége és ideje terhére végzi el.**

Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás a vizsgálatokra fordított idő 20%-a, azaz 1,0 nap (6 nap x 20 % kerekítve).

**A belső ellenőrrel kötött megállapodás tanácsadói tevékenységre nem terjed ki, emiatt ennek időszükséglete sem merül fel.**

### **4. A tervezett ellenőrzések**

A terv szerint egy ellenőrzésre kerül sor 2024. évben: egy szabályszerűségi ellenőrzésre 6 ellenőrzési nappal.

A vizsgálatokon túlmenően az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető, vagy a kitűzött feladat módosítható Képviselő-testületi döntése alapján.

## 5. Egyéb tevékenységgel kapcsolatos ellenőri feladatok

Egyéb feladatként került tervezésre:

- A 2023. évi belső ellenőrzési jelentés elkészítése,
- A 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata (két évente kötelező),
- Stratégiai ellenőrzési terv készítése.

Az előző évekhez képest változás a Bkr.30. § (1a) bekezdésében, hogy a stratégiai ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezetőnek az alakuló ülést követő 5 hónapon belül kell elkészítenie, amit a Képviselő-testület fogad el. Miután 2024. évben önkormányzati választásokra kerül sor, a feladat emiatt került be a 2024. évi ellenőrzési tervbe.

## 6. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de az ellenőrzési tervbe kapacitása megtervezésre kerül (a soron kívüli ellenőrzés szükségessége nem várt eseményektől adódik).

A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 20%-a fordítható, ami 1,0 ellenőrzési napot jelent (1. melléklet II. pontjában).

## 7. Tanácsadói tevékenységek

A Bkr. 2. § b pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadói tevékenység.

A belső ellenőr a vele kötött, jelenleg élő szerződés értelmében tanácsadói tevékenységet nem lát el.

## 8. Képzések

A belső ellenőr képzésére időszükséglet nem került meghatározásra. A vele kötött szerződés értelmében a továbbképzéséről saját költségén maga köteles gondoskodni.

## 9. Éves ellenőrzési terv mellékletei

1. melléklet:

Tervezett ellenőrzések

2. melléklet

Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés és eredményének összefoglaló bemutatása szervezeti egységenként

segéd tábla a kockázatelemzéshez:

Kockázat – felmérés

Dad Község Önkormányzata, Kömlőd Község Önkormányzata (A./ segéd tábla),

Dadi Közös Önkormányzati Hivatal (B./ segéd tábla),

Dadi Nefelejcs Óvoda és Mini Bölcsőde, Kömlődi Gézenyűz Napközi-otthonos Óvoda (C./ segéd tábla)

