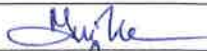





**Előterjesztést készítette:** Imre Zsuzsanna igazgatási csoportvezető  
**Előterjesztő:** Völgyes József polgármester  
**Melléklet:** 2023. évi belső ellenőrzési terv  
**Elfogadása:** egyszerű többségű döntést igényel

	dátum	aláírás
Előadó	2022 DEC. 07	
Közreadás	2022 DEC. 08	
Polgármester	2022 DEC. 07	
Jegyző	2022 DEC. 07	

## ELŐTERJESZTÉS

Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete  
2022. december 14. napján tartandó  
rendes, nyilvános képviselő-testületi ülésére

### Tárgy:

**Csobánka Község Önkormányzata és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása**

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) értelmében **minden költségvetési évben ellenőrzési tervet kell készíteni.** A Bkr. 32. § (3) bekezdése kimondja, hogy a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig.

Ugyanezen jogszabályi hely (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet **a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.**

A belső ellenőri feladatokat 2020. január 1. napjától Bartha Szilvia egyéni vállalkozó látja el belső ellenőrzési szerződés keretében.

A belső ellenőr megbízási szerződése alapján elkészítette az Önkormányzat és intézményei 2020-2024. stratégiai belső ellenőrzési *tervét*, amelyet a 5/2020 (III.26.) önkormányzati határozatával fogadott el a Képviselő-testület.

Az éves belső ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott tartalommal, illetve a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott formában készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,

- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését,

A belső ellenőr fentiek alapján a 2023. évi belső ellenőrzési tervet elkészítette, amely terv jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés mellékletét képező, 2023. évi ellenőrzési terv megtárgyalására és a csatolt határozati javaslat elfogadására.

## HATÁROZATI-JAVASLAT

### **Csobánka Önkormányzat Képviselő-testületének .../2022. (...) önkormányzati határozata**

*Csobánka Község Önkormányzat és intézményei 2023. évi belső  
ellenőrzési terve*

Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése szerinti jogkörében eljárva az Önkormányzat és költségvetési szervei 2023. évi belső ellenőrzési tervét a 146/2022. számú előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

**CSOBÁNKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT  
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2023. ÉVRE**

Az Önkormányzat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

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

Az ellenőrzési terv elkészítése során a Jegyzővel és a Polgármesterrel folytatott interjú, az Önkormányzat hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvében, a belső ellenőrzés tervezésére vonatkozóan megfogalmazott elvek és elvárások, továbbá a Stratégiai tervben meghatározott hosszú távú célkitűzések lettek figyelembe véve.

**2. A tervet megalapozó elemzések, kockázat elemzések**

A 2020-2024. évekre elkészített Stratégiai ellenőrzési tervben kijelölésre kerültek a stratégiai időszakban az Önkormányzat legfontosabb szakmai és működési-gazdálkodási célkitűzései, a hosszú- és rövidtávú célok elérését befolyásoló kritikus tényezők, továbbá az azok elérését veszélyeztető kockázatok.

**3. Az ellenőrzés végrehajtására rendelkezésre álló létszám és erőforrás**

Az ellenőrzések végrehajtására az Önkormányzat megbízási szerződést kötött Bartha Szilvia E.V.-val. A megbízási szerződés szerint az Önkormányzat a belső ellenőrzési vezetői tisztség ellátására Bartha Szilvia személyét jelölte meg. A belső ellenőrzés ellátásában a Pepi Kft. (székhely: 2230 Gyömrő, Máramaros utca 3.B.ép., Cg.: 13-09-071857) részéről részt vesz Bartha Gyula.

**4. Az elvégzendő ellenőrzések leírása:**

**1.sz. Ellenőrzés**

*Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat:* adók kivetésének, beszedésének folyamata

*Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k):*

- Az adók nem megfelelő kivetése miatt nem érkeznek be a szükséges bevételek.
- Az adók nem megfelelő kivetése miatt jogviták keletkeznek az adózókkal.
- A nem megfelelő behajtási rendszer miatt nem érkeznek be a szükséges bevételek.
- A rossz nyilvántartás vagy egyéb ok miatt az adók nem hajthatók be teljes mértékben.

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>A helyi adók beszedésének és behajtásának vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban</b>
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a helyi adóbeszedés rendje megfelelően került-e kialakításra, valamint az adók beszedése megfelelően történik-e..
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Csobánka Község Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év

Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	dokumentum alapú ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2023. I. negyedév
Az ellenőrzésre fordítható kapacitás	20 munkaóra

## 2.sz. Ellenőrzés

*Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat:* könyvelés, éves beszámoló készítés

*Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k):*

- az alátámasztás, a leltár az Önkormányzat és az intézmények gazdálkodásának nem megfelelő,
- az éves beszámolóban nem a tényleges adatok szerepelnek, így a valódiság elve sérül,
- a gazdálkodás adatainak nem teljes körű szerepeltetése,
- az előírt nyilvántartások nem, vagy nem pontos vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya,
- a hiányosságok, pontatlanságok külső ellenőrzés során történő feltárása,
- a nem megfelelő mérleg miatt bírság fizetése,
- nem készül kiegészítő melléklet, azaz szöveges jelentés,
- a törvénymódosítások hatásait nem veszik figyelembe.

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>Csobánka Község 2022. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások</b>
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2022. évi beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Csobánka Község Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	dokumentum alapú ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2023. II. negyedév
Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőrzési nap)	20 munkaóra

## 3.sz. Ellenőrzés

*Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat:* könyvelés, éves beszámoló készítés

*Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k):*

- az alátámasztás, a leltár a nemzetiségi önkormányzat és az intézmények gazdálkodásának nem megfelelő,
- az éves beszámolóban nem a tényleges adatok szerepelnek, így a valódiság elve sérül,
- a gazdálkodás adatainak nem teljes körű szerepeltetése,
- az előírt nyilvántartások nem, vagy nem pontos vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya,
- a hiányosságok, pontatlanságok külső ellenőrzés során történő feltárása,
- a nem megfelelő mérleg miatt bírság fizetése,
- nem készül kiegészítő melléklet, azaz szöveges jelentés,
- a törvénymódosítások hatásait nem veszik figyelembe.

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>Csobánka Község nemzetiségi önkormányzatainak 2022. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások</b>
------------------------------------	--

Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a Német, a Roma, a Szerb és a Szlovák nemzetiségi önkormányzatok 2022. évi beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e az önkormányzatok vagyoni és pénzügyi helyzetéről.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Német, Roma, Szerb és Szlovák nemzetiségi önkormányzatok
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	dokumentum alapú ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2023. III. negyedév
Az ellenőrzésre fordítható kapacitás	20 munkaóra

#### 4.sz. Ellenőrzés

*Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat:* civil szervezetek támogatásának folyamatai

*Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k):*

- A támogatások szabályozása nem megfelelő.
- A nem megfelelő támogatási rendszer miatt olyanok is kapnak pénzt, akik az elmúlt alkalmakkor nem tudtak elszámolni a kapott támogatásokkal vagy egyéb ok miatt nem kaphatnak.
- A civil szervezetek nem vagy nem megfelelően számolnak el a nekik átutalt támogatásokkal.
- Az elszámolások nem a valóságot tartalmazzák.
- A rossz nyilvántartás vagy egyéb ok miatt nem is kéri az elszámolást.

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>A civil szervezeteknek adott támogatások vizsgálata</b>
Az ellenőrzés célja	A cél annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek adott támogatások szabályozása megfelelően került-e kialakításra, valamint az elszámolás megfelelően történik-e.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Csobánka Község Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	dokumentum alapú ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2023. IV. negyedév
Az ellenőrzésre fordítható kapacitás	20 munkaóra

#### 5. Az ellenőrzések időbeli ütemezése:

##### a) az előre lekötött ellenőrzési idő és ellenőrzési kapacitás

Feladat ellátás időpontja	Szükséges ellenőrzési kapacitás		Az ellenőrzés sorszáma, címe
	Belső ellenőrzési vezető	Belső ellenőr	
2023. I. negyedév	15	5	1/2022 A helyi adók beszédésének és behajtásának vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban
2023. II. negyedév	15	5	2/2022 Csobánka Község 2022. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások

2023. III. negyedév	15	5	3/2022 Csobánka Község nemzetiségi önkormányzatainak 2022. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások
2023. IV. negyedév	15	5	4/2022 A civil szervezeteknek adott támogatások vizsgálata

**b) egyéb ellenőrzési kapacitás:**

Tevékenység jellege	Szükséges ellenőrzési kapacitás	
	Belső ellenőrzési vezető	Belső ellenőr
<b>Tanácsadó tevékenység</b>	2 munkaóra	
<b>Soron kívüli ellenőrzés</b>	10 munkaóra	
<b>Képzés</b>	3 munkaóra	
<b>Egyéb tevékenységek</b>	5 munkaóra	

Készült: 2022. november 02.

Készítette: .....  
belső ellenőrzési vezető

A jóváhagyás időpontja: .....

Jóváhagyta: .....  
költségvetési szerv vezetője