





Előterjesztést készítette: Imre Zsuzsanna igazgatási csoportvezető
Előterjesztő: Völgyes József polgármester
Melléklet: 2024. évi belső ellenőrzési terv
Elfogadása: egyszerű többségű döntést igényel

	dátum	aláírás
Előadó	2023 NOV. 23	
Közreadás	2023 NOV. 24	
Polgármester	2023 NOV. 23	
Jegyző	2023 NOV. 23	

ELŐTERJESZTÉS

Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete
2023. november 29. napján tartandó
rendes, nyilvános képviselő-testületi ülésére

Tárgy:

Csobánka Község Önkormányzata és intézményei 2024. 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 az 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 2024. évi belső ellenőrzési tervet elkészítette, amely tervet a jegyző részére 2023. november 7. napján megküldte, jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés mellékletét képező, 2024. évi ellenőrzési terv megtárgyalására és a csatolt határozati javaslat elfogadására.

HATÁROZATI-JAVASLAT

**Csobánka Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2023. (...) önkormányzati határozata**
*Csobánka Község Önkormányzat és intézményei 2024. 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 2024. évi belső ellenőrzési tervét a 148/2023. számú előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

**CSOBÁNKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2024. 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.

4. Az elvégzendő ellenőrzések leírása:

1.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: szociális juttatások folyamata

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k):

- Az Önkormányzat rendelete(i) a törvényi előírásokkal nincsen(ek) összhangban.
- A szociális juttatások kiosztása nem a jogszabályoknak megfelelően történik.
- A nem megfelelő juttatási rendszer miatt olyanok is kapnak pénzt, akik arra nem szorulnak rá.
- A juttatások elszámolása nem felel meg a jogszabályoknak.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	A szociális juttatások kiutalásának, a rászorultság megállapításának és az elszámolás folyamatának vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban.
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a szociális juttatások kiosztásának szabályozása megfelelően került-e kialakításra, a juttatásokat ténylegesen a rászorulóknak kapták-e, valamint a juttatásokkal való elszámolás megfelelően történik-e.

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Csobánka Község Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrizendő időszak:	2023. év
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	dokumentum alapú ellenőrzés, interjúk
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2024. 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.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Csobánka Község 2023. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2023. 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:	2023. év
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	dokumentum alapú ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2024. II. negyedév
Az ellenőrzésre fordítható kapacitás (ellenőrzési nap)	20 munkaóra

3.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: közbeszerzések folyamata

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k):

- a beszerzések nem a jogszabályoknak megfelelően történnek
- a belső szabályzatok nem kerültek elkészítésre, vagy a hatályos jogszabályokkal nincsenek összhangban
- a közbeszerzésekkel kapcsolatos kötelezettség vállalás nem megfelelő
- nincsenek meghatározva a közbeszerzésben érintett felelősök, a munkatársak nem a megfelelő végzettséggel rendelkeznek
- a közbeszerzési eljárások közzététele hiányos

Az ellenőrzés tárgya, címe:	A közbeszerzési értékhatárt elérő beszerzések vizsgálata az Önkormányzatnál
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a közbeszerzések rendje miként alakul.

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Csobánka Község Önkormányzata
Az ellenőrizendő időszak:	2023. II. félév
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	dokumentum alapú ellenőrzés, interjúk
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2024. III. negyedév
Az ellenőrzésre fordítható kapacitás	20 munkaóra

4.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, illetve folyamat: az újonnan bevezetendő panaszkezelés folyamatai

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k):

- Az Önkormányzat szabályzata (i) a törvényi előírásokkal nincsen(ek) összhangban.
- A panaszkezelési rendszer nem a jogszabályoknak megfelelően került kialakításra.
- A panaszkezelés nem megfelelően történik.

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Az újonnan bevezetendő panaszkezelési rendszer vizsgálata
Az ellenőrzés célja	A cél annak megállapítása, hogy a 2023. évi XXV. törvény nyomán az eljárások bevezetésre kerültek-e, a panaszkezelés a törvénynek megfelelően történik-e.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Csobánka Község Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrizendő időszak:	aktuális időszak
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	dokumentum alapú ellenőrzés, interjúk
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2024. 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	
2024. I. negyedév	20	1/2024 A szociális juttatások kiutalásának, a rászorultság megállapításának és az elszámolás folyamatának vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban.
2024. II. negyedév	20	2/2024 Csobánka Község 2023. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások.
2024. III. negyedév	20	3/2024 A közbeszerzési értékhatárt elérő beszerzések vizsgálata az Önkormányzatnál.
2024. IV. negyedév	20	4/2024 Az újonnan bevezetendő panaszkezelési rendszer vizsgálata.

b) egyéb ellenőrzési kapacitás:

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

Készült: 2023. november 06.

Készítette:



belső ellenőrzési vezető

A jóváhagyás időpontja:

Jóváhagyta:

költségvetési szerv vezetője