





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

	dátum	aláírás
Előadó		
Közreadás	2023 DEC. 08	
Polgármester		
Jegyző		

## ELŐTERJESZTÉS

Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete  
**2023. december 14.** 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 tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévvel megelőző év november 30-ig.

Ugyanezen jogszabályi hely (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet **a képviselő-testület a tárgyévvel 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 Képviselő-testület 2023. november 30-i ülésén a tervet tárgyalta. Az ülésen elhangzott döntés alapján, amely szerint: a belső ellenőrzési tervbe kerüljön bele a lakás és nem lakás céljára használható ingatlanokkal való gazdálkodás folyamatának vizsgálata, a módosítást a belső ellenőr elvégezte. A jelen előterjesztés mellékletét képező belső ellenőrzési terv a testület által megfogalmazott vizsgálati tárgycsereét tartalmazza.

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 148-2/2023. 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. Az Önkormányzat stratégiai célkitűzései a következők:

- A kötelező és a vállalt feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása.
- A fizetőképesség folyamatos fenntartása.
- A szabályos működés, a jogszabályváltozások folyamatos figyelése és beépítése az Önkormányzat szabályzataiba, működésébe.
- Az infrastruktúra folyamatos fejlesztése, esetlegesen pályázati források bevonásával.
- A település gazdasági környezetének javítása, a településen létező vállalkozások számára megfelelő légkör fenntartása.
- Az üdülőterületen a turizmus fejlesztése és ösztönzése.
- Az informatikai, adatvédelmi és adatbiztonsági rendszer fejlesztése.
- Együttműködés a környező településekkel.
- A vállalkozások fejlesztésének támogatása.
- A lakossági szolgáltatások bővítésének elősegítése.

Az Önkormányzatnál több hosszú távú kockázat létezik. Ezek közül a fontosabbak a következők:

- Az állami finanszírozás és az adóbevételek csökkenése.
- Gyakori jogszabályváltozások, amelyekre nehéz előre felkészülni.
- Az önkormányzati vagyonban bekövetkezett károk.
- Az Önkormányzat által követett nem megfelelő stratégia.
- Elérhetetlen célkitűzések, a célok nem megvalósulása.
- Nem megfelelő információáramlás az Önkormányzaton belül, valamint az Önkormányzat és a lakosság, valamint egyéb szervezetek között.
- A munkatársak folyamatos továbbképzésének elmaradása.
- az Önkormányzat területén elemi kár (földrengés, tűz, vihar, stb.) bekövetkezése.

### 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:* önkormányzati vagyongazdálkodás, azon belül a lakás és nem lakás céljára használható ingatlanokkal való gazdálkodás folyamata

*Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k):*

- a lakás és nem lakás céljára használható ingatlanokkal való gazdálkodás nem a jogszabályoknak megfelelően történik
- a vonatkozó belső szabályzatok hiányosak vagy a hatályos jogszabályokkal nincsenek összhangban
- nincsenek meghatározva az önkormányzati lakások és nem lakás céljára használt helyiségek karbantartásáért, műszaki állapotáért felelő munkavállalók, a munkatársak nem a megfelelő végzettséggel rendelkeznek
- a lakás és nem lakás céljára használható ingatlanok karbantartási és műszaki ellenőrzési feladatait nem dokumentálják

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>A lakás és nem lakás céljára használható ingatlanokkal való gazdálkodás folyamata</b>
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a lakás és nem lakás céljára használható ingatlanokkal való gazdálkodás folyamata megfelelő-e.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Csobánka Község Önkormányzata
Az ellenőrizendő időszak:	2023. év
Az ellenőrzés típusa:	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.

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>Csobánka Község 2023. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások</b>
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:* 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.

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>A szociális juttatások kiutalásának, a rászorultság megállapításának és az elszámolás folyamatának vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban.</b>
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. 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.

<b>Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>Az újonnan bevezetendő panaszkezelési rendszer vizsgálata</b>
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 lakás és nem lakás céljára használható ingatlanokkal való gazdálkodás folyamata.
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 szociális juttatások kiutalásának, a rászorultság megállapításának és az elszámolás folyamatának vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban.
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. december 08.

Készítette:

*Bovtka Silvia*

belső ellenőrzési vezető

A jóváhagyás időpontja: .....

Jóváhagyta: .....

költségvetési szerv vezetője