

...../2023.

3. napirend

E l ő t e r j e s z t é s

Csém Község Önkormányzat
Képviselő-testületének
2023. november 14-én tartandó ülésére

Tárgy: Csém Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Csém Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás által megbízott külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, a Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

Csém Község önálló polgármesteri hivatallal nem rendelkezik, a pénzügyi, számviteli, egyes gazdálkodási, információ-szolgáltatási feladatokat a Nagyigmándi Közös Önkormányzati Hivatal Csémi Kirendeltsége látja el. Ennek megfelelően az ellenőrzések helyszíne a Csémi Kirendeltség.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervében foglaltakra, az előző időszakban lefolytatott ellenőrzések tapasztalataira, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokra és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokra alapozva, a jegyző, illetve a polgármester javaslatait figyelembe véve készítettem el, a következők szerint:

1. A rendelkezésre álló erőforrások:

A rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (a belső ellenőrzési napok száma) a 2023. évihez hasonlóan 5 ellenőrzési nap. A külső szolgáltató díjazása bruttó 4 375 Ft/óra (35 000 Ft/ellenőrzési nap), a szolgáltatás díját a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás téríti a tagönkormányzatok befizetései alapján. Az ellenőrzés tárgyi feltételeinek biztosítása – a

megbízási szerződésben foglaltak szerint – a belső ellenőr feladata. A feladat ellátásába további személyek, alvállalkozók nem vonhatók be.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások:

Az előzetes felmérés, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatai alapján, figyelemmel az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervében foglaltakra, a tevékenységében fellelhető kockázatokra, a jegyző javaslataira, a 2024. évi ellenőrzési tervbe az Önkormányzat 2023. évi zárszámadásának, költségvetési beszámolójának ellenőrzését és az előző időszakban végrehajtott ellenőrzések alapján tett javaslatok hasznosításának ellenőrzést foglaltuk be.

Az ellenőrzési tervbe foglalt feladatok kockázata mértékének meghatározására a következő kockázat értékelési modellnek megfelelően került sor:

a) Alapvető kockázati tényezők:

- a. jogszabályi környezet változása,
- b. kontrollok megbízhatósága,
- c. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- d. szervezeti változás,
- e. emberi erőforrás kockázat.

b) A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly/Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
2.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15

A kockázati értékek besorolása:

- a) 0-35 pont: alacsony kockázat,
- b) 36-50 pont: közepes kockázat,
- c) 51 ponttól: magas kockázat.

A magas kockázati értékű pontot elérő tevékenységek ellenőrzését prioritással, a közepes kockázatú tevékenységeket a rendelkezésre álló erőforrások függvényében kell elvégezni.

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) alapján a következők szerint számítottam ki:

	Belső kontrol rendszer	Szerveze tváltozás	Jogszab. környe- zet.	Korábbi ellenőr- zések	Emberi erőforrá s	Kockázati pont összesen
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Az Önkormányzat 2023. évi zárszámadási rendeletének, kölségvetési beszámolójának ellenőrzése. utóellenőrzés.	5 20	1 2	4 20	5 10	2 6	58

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet tartalmazza.

- 3. Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 5 ellenőrzési nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.**
- 4. Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 5 nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.**
- 5. A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:** a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásainak megfelelően.

Csém, 2023. november 9.

György Árpád
Belső ellenőr

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:

Dián Erzsébet
Polgármester
Csém Község Önkormányzata

dr Füles Zoltán
Jegyző

Határozati javaslat:

Csém Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. évi belső ellenőrzési tervet a határozat melléklete szerinti tartalommal hagyja jóvá.

Határidő: 2023.december 1.

Felelős: Dr. Füles Zoltán jegyző

Csém Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési terve.

Az ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa és célja	Az ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázatok	Ellenőrzési kapacitás (erőforrás)	Az ellenőrzés ütemezése
Csém Község Önkormányzata, Nagyigmándi Közös Önkormányzati Hivatal Csémi Kirendeltsége.	Az Önkormányzat 2023. évi zárszámadási rendeletének, költségvetési beszámolójának ellenőrzése.	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy Csém Község Önkormányzata zárszámadási rendeletének szabályszerűsége, megalapozottsága, alátámasztottsága biztosított-e, az Önkormányzat költségvetési beszámolójában kimutatott adatok egyezősége, az adatok alátámasztottsága biztosított-e. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> megfelelőségi ellenőrzés.	2023 év.	A zárszámadási rendelet megalkotása során nem a központi jogszabályi előírások és a helyi szabályozás szerint jártak el, a zárszámadási rendelet és a költségvetési beszámolók adatai nem kellően alátámasztottak.	5 ellenőrzési nap.	III negyedév
Összesen					5 ellenőrzési nap	

Megj. Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján, az év során módosulhat.