



## **E L Ő T E R J E S Z T É S E**

a Képviselő-testület **2023. december 19-i** ülésére  
**Zsana Önkormányzata 2024. évi Belső Ellenőrzési Terve**  
tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az Áht., valamint Bkr.-nek megfelelően Zsana Önkormányzata 2023. évben megbízási szerződés útján gondoskodott a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A belső ellenőrzési feladatokat Györffy Amália belső ellenőr végezte.

Zsana Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyása:

A Bkr. 32. § (3) és (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében a belső ellenőrzési vezető a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet megküldi a jegyző részére a tárgyév november 30-ig, amelyet a Képviselő-testület a tárgyévét megelőző év december 31-ig hagy jóvá.

Zsana Önkormányzatára és költségvetési szerveire vonatkozó – kockázatelemzésen alapuló, előzetes egyeztetés alapján elkészített – **2024. évi belső ellenőrzési terv** az előterjesztés mellékletét képezi.

A Bkr. 15. § (9) bekezdése alapján:

*„(9) A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja*

*a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;”*

A fentiek alapján javaslom a Képviselő-testületnek, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátását az előző évhez hasonlóan polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr lássa el.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2024. évi ellenőrzési tervet jóváhagyni szíveskedjen.

**Határozati javaslat:**

- 1. Zsana Önkormányzata Képviselő-testülete Zsana Önkormányzata 2024. évi Belső Ellenőrzési Tervét a melléklet szerint jóváhagyja.**
- 2. Zsana Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (9) bekezdése alapján jóváhagyja, hogy 2024. évben az Önkormányzat költségvetési szervei belső ellenőrzési feladatait polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr lássa el.**


*Határidő: 2023. december 31.*

*Felelős: Jegyző*

*Értesülnek: belső ellenőrzési vezető*

Zsana, 2023. december 12.



  
Dr. Horváth-Fodor Judit  
jegyző

**ZSANA KÖZSÉG**

**2024. ÉVI**

***ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE***

Készítette: Györffy Amália  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Dr. Horváth-Fodor Judit  
jegyző

**A Képviselő-testületi jóváhagyás száma és időpontja: ..../2023. (XII.19.) Kt. határozat**

**Zsana Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2024. évi ellenőrzési munkatervet az alábbi szempontok figyelembevételével határozza meg:**

**Az ellenőrzés szervezete és rendszere:**

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait megbízási szerződés alapján külső közreműködő bevonása útján látja el.

Az önkormányzati belső ellenőrzés a következő területeken valósul meg:

**Gondoskodni kell:**

- a) az önkormányzat és az önkormányzat által alapított intézmények (kötségvetési szervek) felügyeleti és belső ellenőrzéséről,
- b) a Közös Önkormányzati Hivatal, mint költségvetési szerv és a hozzá tartozó nem intézményesített formában működő feladatok belső ellenőrzéséről.

**Ellenőrzést végezhet:**

- a) belső ellenőrzés jogcímén, képviselő-testületi felhatalmazás alapján az önkormányzatnál és az önkormányzati intézményeknél (kötségvetési szerveknél),
- b) az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél (Áht. VI. Fejezet).

A belső ellenőrzés feladata annak vizsgálata – és ennek során elegendő bizonyítékkal alátámasztva, megfelelő bizonyosságot adni arra vonatkozóan –, hogy a vezetés által kialakított és működtetett belső kontrollrendszerek és eljárások megfelelnek-e a követelményeknek.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető (külső szolgáltató) – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – a kockázatelemzéssel megalapozott stratégiai ellenőrzési tervben foglaltak alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a jegyző hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,

Az éves ellenőrzési tervet a **képviselő-testület** a tárgyévet megelőző év **december 31-ig** hagyja jóvá.

Az ellenőrzési terv megvalósíthatóságának biztosítása szempontjából kulcsfontosságú kérdés az erőforrások biztosítása. Egy tervezett ellenőrzés erőforrás szükségleteinek felmérése során elsősorban a következőket kell figyelembe venni:

- az azonosított kockázatok jelentősége,
- a tervezett ellenőrzés típusa,
- az ellenőrizendő tevékenységek összetettsége,
- a tevékenység kapcsán rendelkezésre álló ismeretek szintje,
- a tevékenységekkel kapcsolatosan és a bevont ellenőrzendő területeken szerzett korábbi ellenőrzési tapasztalatok.

A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma az erőforrás-szükséglet felmérése alapján becsülhető meg.

Az ellenőrzési célnak és feladatoknak megfelelően, valamint a kockázatelemzés eredményeivel összhangban kell megválasztani az ellenőrzés végrehajtásához szükséges vizsgálati eljárásokat és módszereket.

#### **A tervet megalapozó elemzések, kockázat elemzések:**

A kockázatelemzés során meghatároztuk a költségvetési szervekre általában jellemző folyamatokat és a folyamatokhoz kapcsolható, jellemző kockázati tényezőket.

A kockázatelemzés első körében a kockázati tényezőket súlyozással (1-5), bekövetkezési valószínűségük illetve bekövetkezésük esetén a folyamatokra gyakorolt hatásuk szempontjából értékeltük. A kockázatelemzés készítésekor a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatait is figyelembe vettük és értékeltük.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredménye a stratégiai ellenőrzési tervben került részletesen kidolgozásra.

#### **Az elvégzett elemzések és kockázatelemzések rövid összefoglalása:**

Az éves tervezés során első körben az alábbi **belső ellenőrzési fókuszokat** határoztuk meg

- a feladatellátás hatékonysága és gazdaságos szervezeti keretek kialakítása
- költségvetési tervezés megalapozottsága, forrásfeltárás hatékonysága
- a kötelező és önként vállalt feladatok ellátása, finanszírozási biztonság, együttműködés a civil szférával
- Önkormányzati vagyoni védelme, hasznosítása
- fejlesztésekkel belépő feladatok fenntarthatósága

A kockázatelemzés második körében a folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított jelentőségét (1-5) értékeltük.

A felmért kockázat és jelentőség összesített értékelése adta meg az egyes folyamatok minősítését, melyet szakmai ajánlások alapján besoroltunk

0 – 2,50	Alacsony
2,51 – 3,50	Közepes
3,51 – 5,0	Magas

kockázatu kategóriákba.

Az együttes értékelés alapján **magas kockázatú** folyamat a

o szakmai feladatellátás	4,26
o működést szabályozó jogszabályok beazonosítása	4,08
o belső szabályozás megalkotása	4,28
o feladatellátás létszámszükséglete	3,80
o munkavégzés feltételrendszere, körülményei	3,79
o belső koordináció, kommunikáció	3,89
o együttműködés külső szervezetekkel	4,21
o stratégia tervezése	3,72
o költségvetési tervezés	4,38
o intézményi bevételek és kiadások tervezése	4,67
o operatív gazdálkodás	4,02
o <b>könyvvizetés</b>	<b>4,37</b>
o <b>beszámolási rendszer</b>	<b>4,32</b>
o informatikai környezet	3,53

A 2024. évi ellenőrzési terv összeállításakor a fenti kockázati értékeket vettük figyelembe, választottuk ki az ellenőrizendő területeket.

### **Tervezett ellenőrzések**

Figyelemmel az önkormányzat ellenőrzési feladatainak ellátására rendelkezésre álló szűkös forrásokra és a kockázati értékekre, 2024. évben a következő témák belső ellenőrzését tervezzük elvégeztetni.

#### **1. sz. Ellenőrzés**

<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<b>Az önkormányzat 2023. évi állami támogatás igénylésének, felhasználásának és elszámolásának megalapozottsága</b> <i>(magas kockázatú – 4,32)</i>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a 2023. évi dokumentumok, nyilvántartások vezetése és az állami támogatás igénylése, felhasználása, elszámolása megfelelő-e.
<b>Az ellenőrzött szerv:</b>	<b>Önkormányzat és intézményei</b>
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2023. év
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	I. negyedév
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	<b>9 nap</b>

## 2. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2023. évi leltározási tevékenységének ellenőrzése. <i>(magas kockázatú – 4,37)</i>
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat és az irányítása alátartozó költségvetési szervek a 2023. évi leltározást szabályszerűen hajtották végre és dokumentálták.
Az ellenőrzött szerv:	<b>Önkormányzat és intézményei</b>
Az ellenőrizendő időszak:	2023. év
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése:	III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	<b>9 nap</b>

### Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:

- 1) eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése,
- 2) pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések,
- 3) folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése,
- 4) dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata,
- 5) közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovancsolás, szemle, mintavétel, tételes vizsgálat).

A Képviselő-testületi jóváhagyás száma és időpontja: ..../2023. (XII.19.)

Zsana, 2023. november 29.

Dr. Horváth-Fodor Judit  
jegyző