

## ELŐTERJESZTÉS

Kövegy Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2023. november 28. napján tartandó soros, nyílt ülésére

**Kövegy Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője /jegyző/ felelős - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével - és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője /jegyző/ köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A helyi önkormányzat képviselő-testülete megállapodott abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot külsős személlyel látatja el, aki rendelkezik a szükséges képesítéssel a feladat ellátásához.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A központi jogszabályok, a Pénzügyminisztérium által kiadott Módszertani Útmutatók *standardizált módon meghatározzák, ill. segítik a tervezést, és a tárgyévre tervezett belső ellenőrzési tevékenységet.*

*A tervezés, a tervekészítés eljárási és jóváhagyási rendjének főbb alapja:*

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.),

- módszertani dokumentumok:
- Pénzügyminisztérium által közzétett Módszertani Útmutató,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési kontrollok és szervezati irányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

- az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása,
- az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése, az ellenőrzések végrehajtása éves ellenőrzési terv alapján történik. Az éves ellenőrzési tevékenység megtervezéséhez a *tárgyévvet követő évre vonatkozóan éves ellenőrzési tervet kell készíteni.*

A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján hajtja végre. A belső ellenőrzés a tervezés előkészítési időszakában az önkormányzat és a polgármesteri hivatal vezetője felé *javaslattételi felhívással fordult* (Ikt.sz. .X-1/2023). A tervezés során figyelembe lett véve a kockázatkezelés rendje alapján meghatározott, és a végrehajtott kockázati felmérés alapján feltárt és azonosított kockázatos folyamatok.

Az éves ellenőrzési tervre vonatkozó végrehajtási részletszabályozás eredeti rendelkezése szerint a belső ellenőr a kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervjavaslatot, ellenőrzési tervet készít elő, amelyet a *költségvetési szerv vezetője véleményez.*

A helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályi előírás alapján – Mötv. 119. § (5) bek. – az általános hatásköri szabályok szerint a *képviselő-testület hatáskörébe tartozik az éves belső ellenőrzési terv jóváhagyása.*

*A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:*

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzat által többségi irányítással működő gazdasági társaságot,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a céljellel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, a helyi Közbeszerzési szabályzatban előírt közbeszerzési előírásokat,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyzői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben figyelembe lett véve a kockázatelemzés alapján elkészített, tervjavaslatnál kockázatosnak nyilvánított folyamat, mint pl. a leltározási tevékenység végrehajtásának ellenőrzése.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

Az ellenőrzési tervjavaslat egy fő külső személlyel biztosított ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembevétele alapján készült el.

A kockázatelemzés alapján elkészített tervjavaslatok felsorolását a szöveges tervezési beszámoló II. pontja részletesen tartalmazza. Az éves ellenőrzési terv részletes tartalmát tételesen meghatározza a Bkr. valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutatók.

Az éves terv tartalmazza a tervezés „szöveges beszámolóját” az 1. sz. *melléklet* szerint.

A jogszabály által előírt tartalommal táblázatos rendszerben elkészített tervjavaslatot a 2. sz. *melléklet* foglalja magába. Az ellenőrzések részletes szempontrendszerét, feladatát az egyes ellenőrzési témához kiadott ellenőrzési program tartalmazza.

Minden egyes ellenőrzések lefolytatásához külön ellenőrzési programot készít a belső ellenőr.

Az ellenőrzések eljárási és vizsgálati módszereit a terv és az ellenőrzési program egyaránt rögzíti. Az éves tervnek a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásán kell alapulnia.

A létszám és erőforrás helyzete a 3. számú *melléklet* szerint alakul.

Az ellenőrzések megbontása tevékenységekre és egyéb tevékenységre vetítve, a külső kapacitás meghatározásával, a 4. sz. *mellékletben* történik.

Az ellenőrzések típusokként bontását az 5. számú *melléklet* mutatja.

A jogi szabályozásban, valamint a Módszertani Útmutatóban foglaltak szerint a belső ellenőrzés hangsúlyának folyamatosan át kell helyeződnie a lényegi feladatára, a kockázatokat kezelni hivatott kontroll rendszer értékelésére. A belső ellenőrzésnek bizonyosságot kell nyújtania a szerv vezetőjének az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Tisztelt Képviselő-testület! Kérem, hogy az előterjesztést vitassa meg és az előterjesztés melléklete szerinti 2024. évi belső ellenőrzési tervet fogadja el!

...../2023. (11. 28.) Képviselő-testületi határozat

**Tárgy: Kövegy Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása**

### HATÁROZATI JAVASLAT

- 1) A Kövegy Község Önkormányzata Képviselő-testülete a belső ellenőrzés, tervezési tevékenységről szóló előterjesztést megvitatta.
- 2) A Kövegy Község Önkormányzata Képviselő-testülete az ellenőrzésére összeállított 2024. évi ellenőrzési tervet az 1- 5. sz. mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

Felelős: Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője  
Határidő: Ellenőrzési tervben foglaltak szerint

Erről értesítést kap:

- Galgócziné Krobák Mária polgármester
- Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
- Kalmár Endre Szeged, Sólyom u. 15./b fsz. 1, belső ellenőr
- Irattár

Kövegy, 2023. november 24.

  
Besenyi Ildikó  
jegyző



Előterjesztés készítette:	Besenyi Ildikó jegyző
látta:	-
Tárgyalta:	-
Döntéshozatal:	egyszerű többség
Melléklet:	5 db melléklet

**Kövegy Község Önkormányzatának  
Képviselő-testülete**

***Kövegy Község Önkormányzata***

***2024. évi***

***Belső Ellenőrzési Terve***

## *A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása*

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével - és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat továbbá vizsgálja a pénzügyi és működési adatok megbízhatóságát és zártságát, a működési folyamatok hatékonyságát és eredményességét, a vagyonsvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A helyi önkormányzat képviselő-testülete megállapodott abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot, külső személlyel láttatja el. A belső ellenőrzés a helyi önkormányzatra, az önkormányzat által felügyelt költségvetési szervre, a (közös) polgármesteri hivatalra vonatkozóan tervjavaslatot kell összeállítani.

A belső ellenőrzés a 2024. évi munkatervét, kockázatelemzés alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Korm. rendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerülnek (kockázatelemzés) a költségvetési és egyéb szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

*A kockázatelemzés felmérésével, a felső vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembevételével került meghatározásra az ellenőrizendő folyamat és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.*

*A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:*

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzat által többségi irányítással működő gazdasági társaságot,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvezetési kötelezettségét,

- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, a helyi Közbeszerzési szabályzat előírásait, a közbeszerzések lebonyolítását, és a közbeszerzési eljárásokat,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármestereinek, jegyzőinek, intézményvezetőinek javaslatait –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

Az éves ellenőrzési tervben szerepelnek a kockázatelemzés alapján elkészített, kockázatelemzéssel érintett, kockázatosnak nyilvánított folyamatok, mint pl. a leltározási tevékenység végrehajtásának ellenőrzése.

Az ellenőrzési tervjavaslat szakértői napjainak megállapítása a 2024. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembevételével történt.

## **II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja:**

### **Kockázatelemzés 2023. év**

#### **Tervezett ellenőrzések bemutatása**

Az ellenőrizendő folyamat megnevezése, szervezeti egységek, az ellenőrzés célja, tárgya, időszaka, azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzés ütemezése, az egyeztetett jelentés leadási határideje, erőforrás szükséglete szerint:

**II/1. Ellenőrizendő folyamatok:** A helyi adók szabályszerű nyilvántartásának és beszedésének ellenőrzése

**Település:** Kövegy

#### **Költségvetési és egyéb szervek:**

1. Kövegy Község Önkormányzata

**Az ellenőrzés célja:** Leltározási tevékenység végrehajtásának ellenőrzése

**Tárgya:** a Leltározási szabályzatban foglaltak betartása, a leltározás szabályszerű végrehajtása

**Tárgya:** a szabályzatban előírtak végrehajtása, a leltározás megfelelő dokumentálása, a leltár kiértékelése, leltár hiány és többlet megállapítása, selejtezés szabályos végrehajtása.

**Azonosított kockázati tényezők:** a leltározás rendjének megfelelő szabályozása, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utasítás, ütemterv kiadása,

leltárfelelősök meghatározása, leltár fordulónapjának meghatározása, leltárfelvételének módja, az eltérések okainak megállapítása, a leltáreltérések megállapítása, rendezése, felelősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárásának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, belső kontrollrendszer biztosítása.

<i>Sor szám</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Időszak</i>	<i>Az ellenőrzés ütemezése</i>	<i>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</i>	<i>Erőforrás szükséglete</i>
1.	Rendszerellenőrzés	2023. évről készített leltár	2024. I. név	2024. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 5 szakértői nap

E-mail levelezési rendszeren keresztül az elektronikus kapcsolattartás biztosított a települési önkormányzattal, illetve a polgármesteri, - közös önkormányzati – hivatallal.

Kövegy, 2023.

.....  
polgármester

.....  
jegyző



**Ellenőrzési tervjavaslat  
2024. évi belső ellenőrzési terv**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja: Kockázatelemzés 2023. év						
Sor szám	Település	Ellenőrzött szerv	Ellenőrizendő folyamatok	Az ellenőrzés célja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése, a jelentés elkészítésének határideje	Szükséges létszám és munkanapok száma
	Kövegy	Kövegy Község Önkormányzata	Leltározási tevékenység szabályszerű végrehajtása	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtczés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2022. évről készült leltár	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelelősök meghatározása, leltár fordulónapjának meghatározása, leltárfelvételének módja, a leltárértécek megállapítása, rendezése, az eltérések okainak megállapítása, felelősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárájának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2023. III. negyedév	1 fő 5 szakértői nap

Létszám és erőforrás																		
			Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
			terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
			státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
sor szám	Települések	Költségvetési és egyéb szervek mindösszesen						1	1	1	1	1	1					
		Költségvetési és egyéb szervek összesen				0	0	1	0	5	0	5	0					
1	Kövegy	Kövegy Község Önkormányzata						1		4		4	0					
	Kövegy	Egyéb ellenőrzések										0	0					
	Kövegy	Soron kívüli ellenőrzések								1		1	0					
	Kövegy	Terven felüli ellenőrzések										0	0					

## Tevékenységek

			Ellenőrzések összesen				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
			terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
			saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	
sor szám	Költségvetési és egyéb szervek mindösszesen		0	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	5	0
	<b>Költségvetési és egyéb szervek összesen</b>		0	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	5	0
1	Kövegy	Kövegy Község Önkormányzata			4																0	0	4	0	4	0
	Kövegy	Egyéb ellenőrzések																			0	0	0	0	0	0
	Kövegy	Soron kívüli ellenőrzések			1																0	0	1	0	1	0
	Kövegy	Terven felüli ellenőrzések																			0	0	0	0	0	0

Ellenőrzések

sor szám	Költségvetési és egyéb szervek mindösszesen	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai rendszerek ellenőrzése						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen							
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény												
		db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap												
	<b>Költségvetési és egyéb szervek összesen</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	5	0	5	0		
1	Kövegy Község Önkormányzata													1				4																								1	0	0	0	4	0	4	0		
	Kövegy Egyéb ellenőrzések																																									0	0	0	0	0	0	0	0		
	Kövegy Soron kívüli ellenőrzések																	1																								0	0	0	0	1	0	1	0		
	Kövegy Terven felüli ellenőrzések																																									0	0	0	0	0	0	0	0		