

Szákszend Község Polgármesterétől

ELŐTERJESZTÉS
Szákszend Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. december 13-i, munkaterv szerinti ülésére

Tárgy: Javaslat a 2024.évi belső ellenőrzési tervre

Előterjesztő: Papp Attila Csaba polgármester
Előkészítő: György Árpád belső ellenőr, Kovács Laura kirendeltségvezető

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a tárgyévre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Szákszend Községi Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal által megbízott, külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, a Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) útján látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

Szákszend Község önálló polgármesteri hivatallal nem rendelkezik, a pénzügyi, számviteli, gazdálkodási, információ-szolgáltatási feladatokat az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Szákszendi Kirendeltsége (a továbbiakban: Kirendeltség) látja el. Ennek megfelelően az ellenőrzések helyszíne az Kirendeltség. Az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályzatainak hatálya kiterjesztésre került Szákszend Község Önkormányzatára, valamint az általa alapított és fenntartott költségvetési szervekre/intézményekre.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrások figyelembevételével készítettem el, Szákszend Község Polgármesterének, valamint az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal vezető jegyző javaslatát figyelembe véve, a következők szerint:

1. A rendelkezésre álló erőforrások:

A 2024. évi belső ellenőrzési napok szám 7 (hét) ellenőrzési nap. A külső szolgáltató díjazása bruttó 245 000 Ft (35 000 Ft/revizori nap). A belső ellenőrzés költségének költségvetési kiadási előirányzatát az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetésében kell megtervezni.

2. A kockázatelemzés alapján felállított prioritások:

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokra, a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, figyelembe véve Szákszend Község Polgármestere, valamint az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal vezető jegyző javaslatát, helyi adók rendszerének ellenőrzését (helyi adó rendelet, helyi adók megállapítása, beszedése, nyilvántartása, hátralékok alakulása, kezelése, kedvezmények, mentességek), foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési 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 kockázatok értékelése:

- 0-30 pont: alacsony kockázat,
- 30-50 pont: közepes kockázat,
- 50 pont fölött: erős kockázat.

Az 50 kockázati pontot elérő témaköröket prioritással kell ellenőrizni. Az alacsony, illetve közepes kockázati értékű témakörök ellenőrzését a belső ellenőri kapacitás függvényében kell elvégezni.

A kockázat értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) alapján a következők szerint számítottam ki:

	Belső kontrol	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzések	Emberi erőforrás.	Kockázat i pont
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
A helyi adók rendszerének ellenőrzése (helyi adó rendelet, helyi adók megállapítása, beszédese, nyilvántartása, hátralékok alakulása, kezelése, kedvezménye k, mentességek)	5 20	1 2	5 25	5 10	2 6	63

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.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem a napirendi pont megtárgyalását és a határozati javaslat elfogadását!

Szákszend, 2023. december 1.

Papp Attila Csaba
polgármester

**Szákszend Község Önkormányzata képviselő-testületének
.../2022. (...) határozata
a 2024.évi belső ellenőrzési tervről**

Szákszend Község Önkormányzata képviselő-testülete az alábbi határozatot hozza:
Jóváhagyja az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal a 2024. évi belső ellenőrzési tervet.

Határidő:	a határozat kihirdetésére:	2023. december 15.
Felelős:	a határozat kihirdetéséért:	Dr. File Beáta jegyző