

Szákszend Község Polgármesterétől

ELŐTERJESZTÉS
Szákszend Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. december 11-i, munkaterv szerinti ülésére

Tárgy: 2025.évi belső ellenőrzési terv

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 tárgyévet 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) 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 2025. évi belső ellenőrzési tervet a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrások figyelembe vételével készítettem el, Szákszend Község Polgármesterének, valamint az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt vezető jegyző javaslatát figyelembe véve, a következők szerint:

1. A rendelkezésre álló erőforrások:

A 2025. 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 2025. évi költségvetésében kell megtervezni.

2. A kockázatelemzés alapján felállított prioritások:

A 2025. évben, figyelemmel a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokra, a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, figyelembe véve Szákszend Község Polgármestere, valamint az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt vezető jegyző javaslatát, a leltározás és a selejtezés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését, illetve a 2024. évben tett belső ellenőri javaslatok hasznosításának ellenőrzését tervezzük elvégezni. 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.	Kockázati pont
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
A leltározás és a selejtezés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését, illetve a 2024. évben tett belső ellenőri javaslatok hasznosításának ellenőrzése.	5 20	1 2	3 15	5 10	2 6	53

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, 2024. december 2.

Papp Attila Csaba
polgármester

**Szákszend Község Önkormányzata képviselő-testületének
.../2024. (...) határozata
a 2025.évi belső ellenőrzési tervről**

Szákszend Község Önkormányzata képviselő-testülete jóváhagyja az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal a 2025. évi belső ellenőrzési tervet.

Határidő: a határozat kihirdetésére: 2024. december 13.

Felelős: a határozat kihirdetéséért: Dr. Tomayer Tamás jegyző