ELŐTERJESZTÉS

Szendehely Község Önkormányzat képviselő-testületének
2024. november 20-i rendes nyílt ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § szerint a jegyző köteles belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző felelős a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Szendehelyi Közös Önkormányzati Hivatalhoz (KÖH) tartozó Önkormányzatok döntésük alapján a KÖH keretén belül külső szolgáltató bevonásával gondoskodnak a belső ellenőrzési feladataik ellátásáról.
Az Önkormányzat és a Szolgáltató, Papp Árpád e.v. 2022. évben megbízási szerződést kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására, mely hasonló feltételek esetén a további évekre meghosszabbítható.

A belső ellenőrzési feladatokat Papp Katalin látja el, aki rendelkezik az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvényben meghatározott engedéllyel, 5112970 számon regisztrált.

Az előterjesztés mellékletét képező 2025. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslat összesítve tartalmazza a KÖH-ra, a hozzátartozó Önkormányzatokra és Intézményeikre vonatkozóan a tervezet ellenőrzéseket.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, vitassa meg az előterjesztést és fogadja el a következő határozati javaslatot:

HATÁROZATI JAVASLAT

1. Szendehely Község Önkormányzat képviselő-testülete jóváhagyja az előterjesztés mellékleteként Szendehely Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervét.
2. Szendehely Község Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatellátásra megállapodást köt Papp Árpád egyéni vállalkozóval, és a 2025. évi költségvetésében a feladatellátásra 120.000 Ft-t tervez költségvetési szervenként.

Felelős: Polczer Krisztina jegyző
Határidő: azonnal, ill. 2024. december 31.

Szendehely, 2024. november 11.

Községi Önkormányzat * Szendehely *

Altsach Ignác
polgármester

Melléklet a …./2024. (XI. 20.) határozathoz

Szendehelyi Közös Önkormányzati Hivatal

2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Készült: 2024. október 31.

Készítette:

Papp Katalin
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Polczer Krisztina
jegyző

Bevezetés

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370 / 2011. (XII. 31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai tervvel – állítja össze a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv vezetője munkája során felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

Az Önkormányzat külsős szolgáltató bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

1. **Az ellenőrzési terv összeállítása során felhasznált dokumentumok, információk, elemzések**

   - Vezetők elvárásainak megismerése
   - Kockázatelemzés

2. **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összesítése**

A belső ellenőrzi terv összeállításánál figyelembe vett tényezők:

- Gazdálkodási, illetve az önkormányzat/nemzetiségi önkormányzat ill. felügyeletük alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységek,
- könyvvezetési kötelezettségek,
- vezetők javaslatai,
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumai,
- ÁSZ, MÁK, Kormányhivatal ellenőrzési jelentései, tapasztalatai, észrevételei,
- az önkormányzat/nemzetiségi önkormányzat rendelkezésére álló anyagi lehetőségek.

A kockázatok feltérképezéséhez a belső ellenőr az interjú módszerét használta fel a vezetés elvárásainak megismeréséhez, ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években folytatott ellenőrzések és az ezekre készített intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázat elemzés, és eredményeként az éves terv.

A belső ellenőrzési terv megalapozásához szükséges kockázat elemzés során 9 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényező értékelésre került, és meghatározásra kerültek a kockázati tényezők rendszerre gyakorolt hatása (súlyként kifejezve). A belső ellenőr igyekezett tapasztalata és szakmai megítélése alapján értékelni az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását.

3. Bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló ellenőri kapacitás

A belső ellenőrre vonatkozó általános és szakmai követelményeket a Bkr. 24. § - a határozza meg. A belső ellenőrzési vezető rendelkezik az előírt szakmai gyakorlattal, főiskolai végzettséggel és felsőfokú szakmai képesítéssel. Képzések, továbbképzések időszükséglete a külsős szolgáltató igénybevétele miatt nem releváns. Hagyományos értelemben vett Munkaidőmérleg készítésének értelme nem volt. Az önkormányzat meghatározta maximálisan erre a feladatra mennyi összeget tud rendelkezésre bocsátani, a szolgáltató pedig ismertette milyen szolgáltatási díj fejében tudja elvállalni a feladatot. Így 1 fő ellenőr kapacitására készült, önkormányzatonként 30 óra munkaidő ráfordítással.

4. Az ellenőrzési terv tartalma

Az ellenőrzött szervezeti egység:	**Szendehely Község Önkormányzata**
Az ellenőrzés tárgya:	Iratkezelési tevékenység
Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:	az iratkezelési tevékenység összhangban van-e a hatályos jogszabályi előírásokkal, valamint a folytatott gyakorlat ennek megfelelően történik-e
Az ellenőrizendő időszak:	2024.01.01-2024.12.31
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum vizsgálat
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2025. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett órák száma:	30 ellenőri óra
Azonosított kockázati tényezők:	Szabályozottság, ill. a szabályozás és gyakorlat összhangjának hiánya.

Az ellenőrzött szervezeti egység:	**Szendehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat**
Az ellenőrzés tárgya:	Iratkezelési tevékenység
Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:	az iratkezelési tevékenység összhangban van-e a hatályos jogszabályi előírásokkal, valamint a folytatott gyakorlat ennek megfelelően történik-e
Az ellenőrizendő időszak:	2024.01.01-2024.12.31
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum vizsgálat
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2025. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett órák száma:	30 ellenőri óra
Azonosított kockázati tényezők:	Szabályozottság, ill. a szabályozás és gyakorlat összhangjának hiánya.

Az ellenőrzött szervezeti egység:	**Szendehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat**
Az ellenőrzés tárgya:	Iratkezelési tevékenység
Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:	az iratkezelési tevékenység összhangban van-e a hatályos jogszabályi előírásokkal, valamint a folytatott gyakorlat ennek megfelelően történik-e
Az ellenőrizendő időszak:	2024.01.01-2024.12.31
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum vizsgálat
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2025. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett órák száma:	30 ellenőri óra
Azonosított kockázati tényezők:	Szabályozottság, ill. a szabályozás és gyakorlat összhangjának hiánya.

Az ellenőrzött szervezeti egység:	**Keszeg Község Önkormányzata**
Az ellenőrzés tárgya:	Iratkezelési tevékenység
Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:	az iratkezelési tevékenység összhangban van-e a hatályos jogszabályi előírásokkal, valamint a folytatott gyakorlat ennek megfelelően történik-e
Az ellenőrizendő időszak:	2024.01.01-2024.12.31
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum vizsgálat
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2025. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett órák száma:	30 ellenőri óra
Azonosított kockázati tényezők:	Szabályozottság, ill. a szabályozás és gyakorlat összhangjának hiánya.

Szendehelyi Közös Önkormányzati Hivatal - Kockázatelemzés-2025.

Ssz.	Szervezet neve	Szabályozottság	Erőforrásokkal való gazdálkodás	Beruházási felújítási tevékenység	Központi költségvetési támogatások	Könyvvezetés, beszámolás	Bizonylati rend és fegyelem	Vagyongazdálkodás	Korábbi ellenőrzések tapasztalatai	Belső kontroll	Összes kockázati érték	Rangsor
	Súly	**8**	**8**	**6**	**8**	**6**	**6**	**5**	**10**	**5**	-	-
1.	Szendehelyi KÖH	3	3	2	3	3	3	2	2	3	165	**3.**
		24	24	12	24	18	18	10	20	15		
2.	Szendehely Község Önkormányzata	3	3	3	3	2	3	3	3	3	180	**1.**
		24	24	18	24	12	18	15	30	15		
3.	Szendehelyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	3	3	2	3	3	3	3	3	3	180	**1.**
		24	24	12	24	18	18	15	30	15		
4.	Szendehelyi Német Nemzetiségi Önkormányzat	3	3	2	3	3	3	3	2	3	170	**2.**
		24	24	12	24	18	18	15	20	15		
5.	Szendehelyi Német Nemzetiségi Általános Iskola	3	3	2	3	3	3	3	2	3	170	**2.**
		24	24	12	24	18	18	15	20	15		
6.	Szendehelyi Német Nemzetiségi Óvoda	3	3	2	3	3	3	3	2	3	170	**2.**
		24	24	12	24	18	18	15	20	15		
7.	Keszeg Község Önkormányzat	3	3	3	3	2	3	3	3	3	180	**1.**
		24	24	18	24	12	18	15	30	15		
8.	Keszegi Óvoda	3	3	2	3	3	3	3	2	3	170	**2.**
		24	24	12	24	18	18	15	20	15		