



Monorierdői Polgármesteri Hivatal
Jegyzője
2213 Monorierdő, Szabadság u. 50/A.
Telefon: 06-29-419-103
Fax: 06-29-619-390
E-mail: jegyzo@monorierdo.hu



KT Előterjesztés száma: /2023. PTKB előterjesztés száma: /2023.

ELŐTERJESZTÉS

a Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság 2023. november 30-ai
és a
Képviselő-testület 2023. november 30-ai ülésére

Javaslat a 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

Előterjesztő: Bozsóné Rab Tímea Mariann jegyző.....
Készítette: Vízhányó Károly belső ellenőr.....
24

Melléklet: belső ellenőrzési terv és mellékletei

Monorierdő Község Önkormányzat
Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága és
Képviselő-testülete
részére

Helyben

Tisztelt Bizottság!
Tisztelt Képviselő-testület!

Az éves belső ellenőrzési terv készítésének kötelezettségét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 29.§-32.§-ai írják elő a költségvetési szervek részére.

A 2024. évi ellenőrzési terv a jogszabályi követelményeknek megfelelően kockázatelemzés, hosszú időszak gyakorlati tapasztalata és az ellenőrzés feladatait meghatározó testületi döntések alapján került összeállításra.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt képviselő-testületet és bizottságot, hogy az előterjesztést áttekinteni és döntést hozni szíveskedjen.

Határozati javaslatok

a) Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság határozati javaslata:

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága
/2023.(XI.30.) határozata

Tárgy: javaslat a 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

A Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság megtárgyalta a 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadására vonatkozó előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

A Bizottság javasolja a Képviselő-testületnek, hogy fogadja el Monorierdő Község Önkormányzata és a Monorierdői Polgármesteri Hivatal 2024. évi éves belső ellenőrzési tervét.

Határidő: azonnal

Felelős: bizottság elnöke, jegyző

b) Képviselő-testület határozati javaslata:

**Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
/2023.(XI.30.) Kt. határozata**

Tárgy: Monorierdő Község Önkormányzata és a Monorierdői Polgármesteri Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása

Monorierdő Község Képviselő-testülete megtárgyalta és figyelembe véve a Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság javaslatát elfogadja Monorierdő Község Önkormányzata és a Monorierdői Polgármesteri Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Koordinálásért felelős: belső ellenőrzési vezető

Monorierdő, 2023. november 21.




Bozsóné Rab Tímea Mariann
jegyző

Monorierdő Község Önkormányzata
A 2024. évi ellenőrzési terv szerkezete és tartalma

Monorierdő Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállítására a költségvetési szervek belső ellenőrzési rendjét meghatározó jogszabályi környezet és a Képviselő-testület által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján került sor.

a) A 2024. évi ellenőrzési tervet megalapozó elemzések összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési feladatok kiválasztásánál az alábbi szempontokat szükséges érvényesíteni:

- a jogszabályi kötelezettségen alapuló ellenőrzési feladatok meghatározása,
- az ellenőrzési feladatok a rendelkezésre álló kapacitás függvényében kockázatelemzés alapján kerüljenek kiválasztásra,
- összpontosítson azokra az ellenőrzésekre, melyek a legnagyobb hozamot biztosítják,
- az elszámoltatás, a gazdaságosság, a hatékonyság és eredményesség javítását helyezze előtérbe,
- törekedjen az ellenőrzési erőforrások lehetőségei között az ellenőrzés hatáskörébe tartozó területek minél nagyobb mértékű lefedésére, a stratégiai tervben meghatározott rendszerességre.

A kockázatelemzés lépései:

- a kockázatelemzés módszertana alapján a kockázatok meghatározása,
- a kockázati tényezők alapján a kockázatos területek kiválasztása,
- a kiválasztott területek pontszám szerinti rangsorolása.

b) A kockázatelemzés eredményének bemutatása (lásd.1. sz. melléklet).

c) A bizonyosságot adó tevékenységekhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (lásd. 2. sz. melléklet).

d) A tervezett ellenőrzések felsorolása (lásd.3. sz. melléklet).

e) A tanácsadói tevékenységhez, a képzéshez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás (lásd. központi 1-4. mellékletek).

A kockázatelemzés módszerének leírása: a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben leírt módszertan szerint.

A felhasznált kimutatásokat, elemzéseket, egyéb főbb dokumentumokat mellékeli az ellenőrzés.

Dunakeszi, 2023. november 21.

Vízhányó Károly Béla
belső ellenőrzési vezető

A belső ellenőrzés kockázat elemzése 2024. évre

1. Célok, kockázatok azonosítása

Főbb célok/kockázatok	A	B	C	D	E	F	G	H
1. Az SZMSZ-ben rögzített feladatok maradéktalan végrehajtása	5	7	10	8	4	10	9	10
Az intézmények feladatai			X			X	X	X
Az intézmények belső kontroll rendszere		X	X			X	X	X
Az intézmények BE		X	X			X	X	X
Egyedi célvizsgálatok			X	X	X	X	X	X
2. Az éves terv végrehajtása	5	7	10	8	4	10	9	10
3. Költségtakarékos, hatékony feladatellátás	0	5	10	4	0	0	9	10
4. A szakmai tudás folyamatos fejlesztése	8	4	10	0	0	9	8	10
5. Ellenőrizhetetlen területek számának csökkentése	0	5	0	0	5	9	8	9
6. Feltáratlan hibák számának minimumra történő csökkentése	0	4	8	0	0	9	8	9
7. Az ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárási rend betartása	2	2	8	0	0	10	9	3
ÖSSZES PONTSZÁM.	26	35	56	20	8	57	68	66

A kockázatos területek	A	B	C	D	E	F	G	H	
Szabályozási hiányosságok	-	5	10	-	-	10	10	-	35
Szerződéses fegyelem betartása	6	-	9	8	-	9	10	-	42
A közbeszerzések bonyolítása	-	5	9	8	8	10	9	9	50
Az intézmények működése	6	7	10	9	10	9	9	-	60
Az önkormányzat működésének gazdaságossága	8	10	10	10	8	9	9	10	74

Kockázati tényezők

A. Infrastruktúra kockázata (Informatikai támogatottság, munkavégzés feltételei)	10
B. Gazdasági kockázat (Érdekeltség hiánya)	10
C. Szabályszerűség, szabályozottság (Jogszabályoknak való megfelelés, szabályozás)	10
D. Rossz szakmai döntések (Megalapozatlan, szabályszerűtlen döntések)	10
E. Közvélemény hatása (Hírnév kockázata, jelentések hatása a környezetre)	10
F. Dokumentáltság hiányosságai (analitikák, nyilvántartások vezetésének hibái)	10
G. Emberi, biztonsági kockázat (túlterheltség, szervezeti változások kihatásai)	10
H. Pénzügyi források hiánya (finanszírozás, támogatás, pénzügyi erőforrások)	10

Adható pontszám: 1-től, 10-ig

Maximális pontszám: 80 pont

2. Kockázatok értékelése

Kockázati szint	Ponthatárok	Ellenőrzések gyakorisága
Alacsony kockázat (1- 3)	21 pontig	Négy-öt éves ciklusokban
Közepes kockázat (3- 6)	21-42 pontig	Két-három éves ciklusokban
Magas kockázat (6-10)	42-80 pontig	Évenkénti ciklusokban

**Monorierdő Község Önkormányzata és Monorierdő Polgármesteri Hivatal
2024. évi Éves ellenőrzési terve**

3. sz. melléklet

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:
 - Információ gyűjtés az ellenőrzési stratégiát és kiemelten a 2024. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez.
 - Stratégiai terv a 2023.-2026. évekre vonatkozóan.
 - Jogszabályok által kötelezően meghatározott ellenőrzések (prioritást élvez).

2. A tervezett feladatok felsorolása, az alábbi táblázatos forma felhasználásával:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (1 fő / nap)
1.	Monorierdő Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) kontroll környezete Ezen belül az ellenőrzési nyomvonalak (tevékenységek folyamatai leírása) szabályzatok)	Cél: annak ellenőrzése, hogy az Önkormányzat és a Hivatal 2023. évi költségvetési beszámolóját a számviteli törvényben foglaltaknak és az annak végrehajtására kiadott 4/2013. (I.11.) Korm. r. előírásai szerint készítette – e el. A gazdálkodás összhangban volt – e a jogszabályi előírásokkal. A beszámoló vagyoni, pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e. Módja: eredeti dokumentumok ellenőrzése mintavétellel, tanúsítványok kitöltése, kérdőívek, interjúk, elemzések. Időszak: 2023. év	Belső kontrollrendszer hiányosságai	Tanácsadói tevékenység, szóbeli.	2024. január – február és folyamatos	5
2.	Az Önkormányzat és a Hivatal 2023. évi költségvetési beszámolójának valósági ellenőrzése (370/2011. (XII.31.) Korm. r. 21.§ b)		Az államháztartási számvitel alkalmazásának bizonytalanságai. Kötelező ellenőrzés.	Szabályszerűségi	2024. július-október	20

3.	A Csicsergő Óvoda 2023. évi gazdálkodásának ellenőrzése	Cél: annak ellenőrzése, hogy a Csicsergő Óvoda gazdálkodási tevékenységének hogyan tett eleget. Módja: eredeti dokumentumok ellenőrzése mintavétellel, tanúsítványok kitöltése, kérdőívek, interjúk, elemzések. Időszak: 2023. év	A jogszabályi követelmények nem kellő mélységű ismerete.	Szabályszerzési	2024. augusztus-november	20
4.	Quercus Kft. gazdálkodásának ellenőrzése.	Cél: annak ellenőrzése, hogy a Kft. gazdálkodási tevékenységének hogyan tett eleget. Módja: eredeti dokumentumok ellenőrzése mintavétellel Időszak: 2023. év	.A jogszabályi követelmények nem kellő mélységű ismerete.	Szabályszerzési	2024. május - június	10
5.	Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal 2023. évi (köz)beszerzéseinek ellenőrzése.	Cél: annak ellenőrzése, hogy a vizsgált intézmények hogyan tették eleget a jogszabályi előírásokban foglaltaknak. Módja: dokumentumok tételes ellenőrzése. Időszak: 2023.	Kötelező ellenőrzés.	Szabályszerzési	2024. december	5
6.	Egyéb stratégiai és napi feladatok.	Annak segítése, hogy a Hivatal tevékenységével kapcsolatos stratégiai és napi feladatok a belső kontrollrendszer követelményei szerint működjenek.	A napi feladatok és a stratégiai célkitűzések megvalósulása által jelentkező	Tanácsadói tevékenység. Szóbeli.	2024. évben folyamatosan	5

			kockázatok.			
7.	Tervezés, beszámolás.	Az ellenőrzések kötelező és kockázatelemzésen alapuló tervezése. Az ellenőrzési tapasztalatok hasznosítása.			Kötelező feladat.	Évente novemberben és áprilisban. 5
	Összesen	4 bizonytságot adó, 2 tanácsadó tevékenység.				70

3. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás munkanap: 10
Mindösszesen: 70 munkanap.

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum: 2023. november ...	Dátum: 2023. november...
Vízhányó Károly Béla <belső ellenőrzési vezető>	Rab Tímea jegyző <költségvetési szerv vezető>

Munkaidő mérleg a 2024. évi belső ellenőrzési tervhez		2.sz.melléklet	
2024. 01.01. - 12.31.			
Megnevezés		Átlagos napok száma/fő	Létszám,fő
		Ellenőri napok száma	
Bruttó munkaidő		60	1
Kieső munkaidő		0	
Fizetett ünnepnapok		0	1
Fizetett szabadság		0	1
Átlagos betegszabadság		0	1
Nettó munkaidő		60	1
Tervezett ellenőrzések végrehajtása		35	1
Tanácsadói tevékenység		10	1
Egyéb tevékenység: kockázatelemzés,tervezés,beszámolások,vezetői értekezletek stb		5	1
Képzés		0	1
Soron kívüli ellenőrzés		10	1
Összes tevékenység kapacitás igénye		60	1
Tartalék idő			
Külső szakértők igénybevétele			
Ideiglenes kapacitás kiegészítése			

