

11,

Kerecsendi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

DEMJÉNI Kirendeltség

☎ 3395 Demjén, Kossuth tér 1., ☎: 36/550-302.

e-mail: onkormanyzat@demjen.hu

Hivatali kapu rövid neve: KDK, KRID azonosítója: 102056966

ELŐTERJESZTÉS

Demjén Község Önkormányzata és intézménye 2024. évi ellenőrzési tervének megállapítására

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi költségvetési szervek belső ellenőrzési kötelezettségét az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70.§-a, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.) szabályozza.

A Mötv. előírja, hogy a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről. Az Önkormányzatnál az Áht. 70. § előírásai biztosítottak, miszerint a költségvetési szerv vezetője gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. A belső ellenőrzést külső szolgáltató végzi, a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve, a jelentéseket közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. A szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr rendelkezik a jogszabály által előírt regisztrációval és képzettséggel.

A belső ellenőrzési rendszer működtetése azért is szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetőjének bizonyosságot adjon a szervezetnél kialakított és működtetett belső kontrollrendszer jogszabályi megfeleléséről.

A Bkr. 31. §-a szabályozza a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A belső ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vettem:

- az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozó ellátandó tevékenységeket,
- a vezetés javaslatait,
- a korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a vezető, belső ellenőr által készített kockázatelemzést.

A kockázatelemzés alapján felállított prioritásokat, a még vizsgálat alá nem vont területek fontossági sorrendjét, a Belső ellenőrzési stratégiai tervben kitűzött célokat és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokat figyelembevételével terveztem.

Az egyes rendszerek kockázatelemzése a kockázati tényezők, és azok bekövetkezésének valószínűsége és súlya alapján készült.

A 2024. évi belső ellenőrzés feladatainak végrehajtásának időszükséglete 8 ellenőri nap, mely külső kapacitásként került tervezésre.

Az önkormányzatnál kiemelt fontosságú, az adó beszedési terület, azon belül a bevételek beszedésének szabályszerűségére, a kintlévőségek csökkentésére irányuló feladatok szabályszerűségének ellenőrzése szerepel az ütemtervben.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Demjén Község Önkormányzata és intézménye 2024. évi belső ellenőrzési tervét fogadja el.


Mellékletek:

- ⇒ 1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
- ⇒ 2. számú melléklet: Ellenőrzések
- ⇒ 3. számú melléklet: Tevékenységek
- ⇒ 4. számú melléklet: Demjén Község Önkormányzata és intézménye 2024. évi belső ellenőrzési munkaterve
- ⇒ 5. számú melléklet: Kockázatelemzés

Demjén, 2023. december 13.

dr. Szász Kata jegyző nevében és megbízásából:




Dányiné Szórád Ibolya
aljegyző

Határozati javaslat:

Demjén Községi Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja Demjén Községi Önkormányzat és intézménye 2024. évi belső ellenőrzési tervét.

Felelős: Dányiné Szórád Ibolya
aljegyző

Határidő: 2024. december 31.

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Fejezet / Önkormányzat: Demjén Községi Önkormányzat	Hely	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		belső ellenőr álláshely (fő) ⁴				rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap	
Fejezet/Helyi önkormányzat összesen (1+II)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00
I. önkormányzat összesen	Hely	0,00		0,00		0,00		1,00		8,00		8,00	0,00
II. átvényolt szervek összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. átvényolt költségvetési szerv összesen													
2. átvényolt költségvetési szerv neve													
3. átvényolt költségvetési szerv neve													
n. átvényolt költségvetési szerv neve													

¹ A rész munkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan előre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész száma kértünk kerekíteni.

Vegyük egy példát! 2,15 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz határozás rész munkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

² Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatokat ellátó személyi kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

³ Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértő vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján került ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

⁴ A beültetendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységneti foglalkoztatott ellenőrök számát.

Demjén Községi Önkormányzat
Községi elnöke

2024. évi BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV
(a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján)

A feladat megnevezése (tárgya)	Ellenőrzést megalapozó elemzés, különös tekintettel a kockázatelemzésre	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőri kapacitás	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
Hivatal és Intézményi ellenőrzések							
Szabályszerűségi ellenőrzés							
A bevételek beszedésének szabályszerűségére, a kintlévőségek csökkenésére irányuló tevékenységek belső ellenőrzése	Kockázatelemzés 1,2, 8 pontjai	Tárgya: helyi adórendeletek, adó bejelentkezések, adóbevallások, adó megfizetésekről készült lejszámok, adóhátralékok nyilvántartása Cél: Bizonyosságszerzés az helyi adóztatási folyamatok szabályszerűségéről	2024. év	1 fő	Dokumentum alapú ellenőrzés	2024. év	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal

Készítette:

.....
belső ellenőrzési vezető

KOCKAZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE

Demjén Községi Önkormányzat,
2024. évi ellenőrzési tervéhez

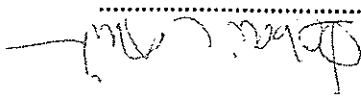
A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatainak mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázati rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (a vezetőség kérései). Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Olyan 8 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére.

Kockázati tényezők és hatásuk

Ellenőrzési témák	Emberi erőforrás	Jogszabályi változás	Szervezeti változás	Kontroll megbízható-sága	Költség-vetés	Kockázati pontok	Belső kontroll értékelése - adó területen					
							4	3	4	3	1	75
Külső hatások (az önkormányzat intézményrendszerének komplexitása, törvényi változás)	3	2	4	3	4	80						
Központi támogatás felhasználása	2	2	3	3	3	65	2	2	3	3	3	65
Önkormányzat által nyújtott támogatások	2	1	2	3	4	60	2	1	2	3	4	60
Költségvetési gazdálkodásban rejlő kockázatok	3	2	2	3	3	65	3	2	2	3	3	65
Ellenőrzés elmaradásának kockázata	3	1	4	1	2	55	3	1	4	1	2	55
Humánerőforrás gazdálkodás (szakmai ellátottság)	1	3	5	3	1	65	1	3	5	3	1	65
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	2	3	2	4	75	4	2	3	2	4	75

Kockázati pont = Súlyok x valószínűség	Kockázati pont összesen	Kockázati pontok minősítése
	21 - 40	alacsony
	41 - 70	közepes
	71 - 105	magas

Készítette:


.....
belső ellenőrzési vezető

