

## ELŐTERJESZTÉS

### Kehidakustány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete részére

#### A 2023. évi belső ellenőrzési terv

Készítette: Dr. Gajár István jegyző

#### ***Tisztelt Képviselő-testület!***

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a tartalmazza a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerével kapcsolatos előírásokat.

Kehidakustány Község Önkormányzata tekintetében a belső ellenőrzési feladatot a Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás keretében a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr látja el, a belső ellenőrzési feladatok biztosítására az önkormányzat pénzeszköz-átadási megállapodást kötött.

Kehidakustány Község Önkormányzatának 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a belső ellenőr, Boros Krisztina összeállította és a képviselő-testületi elfogadás érdekében megküldte.

A 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a jelen előterjesztés melléklete tartalmazza.

Fentiek alapján kérem a T. Képviselő-testületet az alábbi határozati javaslat szerinti döntés meghozatalára:

***...../2023. (..... . ....) képviselőtestületi határozat:***

*Kehidakustány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy*

- 1. a jelen határozat elválaszthatatlan mellékletét képező, 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet elfogadja,*
- 2. felkéri a jegyzőt, hogy a döntésről a belső ellenőrt a határozati kivonat egy példányának megküldésével értesítse, és gondoskodjon a belső ellenőrzési tervben foglaltak megvalósulásáról.*

Felelős: Dr. Gajár István jegyző

Határidő: folyamatos

Kehidakustány, 2023. március 28.

**Lázár István s.k.**  
polgármester

## **Kehidakustány Község Önkormányzatának ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE 2023. év**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az Önkormányzat belső ellenőrzését társulási feladatellátás keretében a ZalA-KAR Térségi Innovációs Társuláson belül látatja el, így a tanácsadó tevékenységre, soron kívüli ellenőrzésre valamint a képzésekre és egyéb tevékenységekre tervezett kapacitást a társulási feladatellátásra foglalkoztatott belső ellenőr munkaidő mérlege a társulásra összevontan tartalmazza az alábbiak szerint:

### **2023. évi tervezett munkaidőmérleg**

2023. január 01.-től 2023. december 31.-ig

<b><u>Ellenőri kapacitás 1 fő</u></b>	<b>Nap</b>
<u>Naptári napok száma:</u>	<b>365</b>
<b><u>Kieső idő:</u></b>	
2022. évi ellenőrzések lezárása, éves belső ellenőrzési beszámoló elkészítése	<b>10</b>
2024. évi belső ellenőrzési terv összeállítás, kockázatelemzés elvégzése	<b>10</b>
Adminisztrációs feladatok elvégzése 2023. évre.	<b>14</b>
Tanácsadás	<b>15</b>
Soron kívüli ellenőrzésre tartalékolt	<b>18</b>
Szombat, vasárnap	<b>105</b>
Hétköznapra eső ünnepnapok: március 15, április.7, április 10, május 1, május 29, október 23, november 1, december 25-26.	<b>9</b>
fizetett szabadság	<b>37</b>
betegség miatti várható távollét	<b>3</b>
<u>Egyéb kieső idők:</u>	<b>10</b>
- értekezletek, szakirodalom, továbbképzések, intézményi konzultáció	
<u>Kieső idő összesen :</u>	<b>231</b>
<b>A rendelkezésre álló ellenőri napok /munkaterv/:</b>	<b>134</b>

Az ellenőri kapacitás az Önkormányzat esetében terv szerint 1,5 %, azaz 2 ellenőri nap. Tanácsadói tevékenységre a tervezett kapacitás 11,2 %-a, soron kívüli ellenőrzésre 13,4 %-a került tervezésre.

### **Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:**

Az ellenőrzési terv elkészítése során az ellenőrzési nyomvonal felhasználásával került elemzésre az önkormányzat működési folyamataiban rejlő kockázatok bekövetkezési valószínűsége valamint a stratégiai célokra gyakorolt hatása. Az ellenőrzési terv összeállításánál fontos tényezőként figyelembe vételre került az önkormányzatnál végrehajtott külső és belső ellenőrzések tapasztalata, valamint hogy a vezetők milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságát adó, illetve tanácsadó tevékenységére.

### **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:**

Az Önkormányzat hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervének kialakításakor meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- gyakori jogszabályi változások,
- szabályozottság hiánya, elavultsága,
- problémás információáramlás,
- dokumentáltság elégtelensége,
- humánerőforrás minőségi, mennyiségi problémái.

A Stratégia Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- A közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás;
- Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, vagyonértékelés, szerződések, a vagyon nyilvántartása;
- A finanszírozási támogatások igénylése, elszámolása;
- A belső kontroll rendszer működtetése;
- Az önkormányzati tevékenységet saját hatáskörben szabályozó rendelkezések megfelelése;
- A korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

A szervezeti folyamatokban rejlő kockázatok nyolc szempont szerint kerültek értékelésre, az egyes értékelési szempontok más-más súlyozással szerepelnek. Az értékelési szempontok pontozásánál a magasabb érték a kockázat bekövetkezésének nagyobb lehetőségét és a szervezetre gyakorolt jelentősebb hatását jelenti.

A súlyozással kialakított kockázati értékek besorolása a következő:

3	-	300	pont	alacsony kockázati szint
301	-	600	pont	közepes kockázat szint
601	-	905	pont	magas kockázat szint

Kockázatelemzés a 2023. évi belső ellenőrzés tervezéséhez

sorszám	szervezeti folyamatokat érintő kockázatok a kockázatelemzés alapján	értékelési szempontok								kockázati érték
		kontroll környezet (súlyozási érték: 8)	pénzügyi hatás (súlyozási érték: 10)	stratégiai hatás (súlyozási érték: 6)	funkcionális stabilitás (súlyozási érték: 6)	ellenőrzés gyakorisága (súlyozási érték: 8)	összetettség (súlyozási érték: 3)	kulskockázat (súlyozási érték: 200)	kötelező ellenőrzés (súlyozási érték: 500)	
7	A jogszabályi változások átvezetése a belső szabályzatokban elmarad, ezáltal sérül a szabályos működés.	4	3	3	3	3	3	1	0	331
1	Az egyes feladatellátások saját hatáskörben történő kialakítása nem felel meg a magasabb jogszabályoknak, vagy esetleg hiányzik, az önkormányzat SzMSz-ében foglalt feladatok végrehajtása csorbul.	3	3	4	3	4	4	1	0	340
6	A kötelezettségvállalás dokumentálása, pénzügyi ellenjegyzése elmarad vagy nem történik meg időben, emiatt a költségvetési előirányzatok tervezése, módosítása, nyilvántartása nem megfelelő.	3	4	3	3	3	3	1	0	333
4	Nem alakították ki megfelelően az információáramlási csatornákat, emiatt nem érvényesül a működés során a hatékonyság.	3	3	4	3	4	3	1	0	337
2	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás nem kap kellő figyelmet, a vagyon értéke csökken.	3	4	4	3	3	3	1	0	339
3	Bevételek beszedésére történő intézkedések nem történnek meg, emiatt az elvárt bevétel mértéke elmarad a tervezettől, kintlevőségek keletkeznek.	3	4	4	3	3	3	1	0	339
5	Nem teljeskörű leltározás, illetve a leltár dokumentálás hiányosságai, ami a vagyonnal való gazdálkodást negatívan befolyásolja.	3	4	3	3	3	3	1	0	333

Az Önkormányzat működési folyamataiban rejlő kockázatok az elemzés alapján közepes szintet mutatnak, az éves terv elkészítése során a belső ellenőrzés a legmagasabb kockázati értéket eredményező folyamatra fókuszál.

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrzések:

**Tervezett ellenőrzések:**

<i>Sor-szám</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>
1	Kehidakustány Község Önkormányzata	A szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatás felhasználásának vizsgálata	annak feltárása, hogy az igényelt támogatás felhasználása során a támogatói okiratban és a helyi rendeletben foglaltaknak megfelelően jártak-e el	kapcsolódó dokumentumok vizsgálata és elemzése 2022. év	szabályszerűség, belső kontrollok, pénzügyi hatás	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2023. október	2

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető az Önkormányzat Képviselő-testületének egyetértésével év közben módosíthatja.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltakhoz képest ellenőrzést elhagyni vagy új ellenőrzést indítani az ellenőrzési terv módosítását követően lehet.

Tanácsadó tevékenységet illetve soron kívüli ellenőrzést a képviselő-testület, a költségvetési szervek vezetői, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

Zalaszentgrót, 2022. november 25.

Az ellenőrzési munkatervet összeállította:

Boros Krisztina  
belső ellenőr

Az ellenőrzési munkatervet jóváhagyta:

Dr. Gajár István  
jegyző