

Mocsa Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves belső ellenőrzési tervet kell készíteni. A Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint az éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévét megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Mocsa Község Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) a belső ellenőrzési feladatokat a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás 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.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervet az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervében foglaltakra, az előző időszakban lefolytatott ellenőrzések tapasztalataira, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokra, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokra alapozva, az Önkormányzat javaslatait is figyelembe véve készítettem el, a következők szerint:

1. A rendelkezésre álló erőforrások:

A 2023. évi belső ellenőrzési napok száma a 2022. évihez hasonlóan 15 ellenőrzési nap. A külső szolgáltató díjazása bruttó 4 000 Ft (32 000 Ft/ellenőrzési nap), a szolgáltatás díját a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás téríti a tagönkormányzatok befizetései alapján. Az ellenőrzés tárgyi feltételeinek biztosítása – a megbízási szerződésben foglaltak szerint – a belső ellenőr feladata.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások:

Az előzetes felmérés, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatai alapján, figyelemmel az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervében foglaltakra, a tevékenységében fellelhető kockázatokra, a polgármesterrel és a jegyző javaslataira, a 2023. évi belső ellenőrzési tervbe a következő ellenőrzéseket foglaltuk be:

- a központi költségvetés által biztosított feladatalapú támogatások (normatív támogatások) igénybevételének, megalapozottságának, elszámolásának ellenőrzése (8 nap)
- a szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése, utóellenőrzés (7 nap)

A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázattértékelési modellnek megfelelően került sor:

a) alapvető kockázati tényezők:

- jogszabályi környezet változása,
- kontrollok megbízhatósága,
- a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- szervezeti változás,

- 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	Hatás (súly)	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
	Súlyok összesen		16	

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) alapján a következők szerint számítottam ki:

	Belső kontrollrendszer	Szervezeti változás	Jogszab. környezet.	Korábbi ellenőrzések	Emberi erőforrások	Kockázati pont összesen
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
A központi költségvetés által biztosított feladatalapú támogatások (normatív támogatások) igénybevételének, megalapozottságának, elszámolásának ellenőrzése.	4 16	1 2	5 25	5 10	5 15	68
A szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése, utóellenőrzés.	5 20	2 4	3 15	5 10	5 15	64

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 ellenőrzési 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 belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásai alapján.

Mocsa, 2022. október

György Árpád
Belső ellenőr

A 2023. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:

Sárközi-Hajnal Márta
Jegyző
Mocsai Közös Önkormányzati Hivatal

.....
Zsolnainé Könczöl Csilla
Intézményvezető
Mocsai Kiscsillag Óvoda

1. számú melléklet.

Mocsa Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési terve

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa és célja	Az ellenőrzés időszaka	Azonosított kockázatok	Ellenőrzési kapacitás (erőforrás)	Az ellenőrzés ütemezése
Mocsa Községi Önkormányzati Hivatal, Mocsa Községi Óvoda.	A központi költségvetés által biztosított feladatalapú támogatások (normatív támogatások) igénybevételek, megalapozottságának, elszámolásának ellenőrzése.	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a Mocsa Községi Óvoda 2022. évben járó feladathoz kötött költségvetési támogatásokat a Magyarország 2015. évi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (Kvtv.) 2. számú melléklete, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Nktv.), a szociális igazgatásról és a szociális ellátásról szóló 1993. évi III. tv. (Szocvtv.), a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény. (Gyvtv.) és a kapcsolódó kormányrendeletek előírásai alapján számolták-e el, az elszámolás alapját képező alapadatokat a hivatkozott jogszabályi előírásoknak megfelelően határozták-e meg. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés.	2022. év.	Kockázatot jelent a támogatások igénylésének és elszámolásának megalapozottsága,	8 ellenőrzési nap	I. negyedév

Moccai Közös Önkormányzati Hivatal.	A szociális ellátások rendszerének ellenőrzése.	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak ellenőrzése, hogy a Moccai Közös Önkormányzati Hivatalnál a szociális ellátó rendszer szabályozottságát, szabályszerűségét biztosították-e, az egyes ellátási formák eljárási rendjét kialakították-e, ennek gyakorlati alkalmazása, a központi jogszabályi előírások és a helyi előírások (rendeletek, határozatok, belső szabályzatok) előírásai érvényesültek-e. ellá. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés.	2022. év, 2023. év az ellenőrzés időpontjai g.	Kockázatot jelent az alkalmazott szociális ellátások rendszerének összetettsége, komplex szabályozási kerete. További kockázati tényező a belső szabályozás megléte, tartalma, annak a gyakorlati alkalmazása.	7 ellenőrzési nap.	II. negyedév
Összesen					15 ellenőrzési nap	

Megj. Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján, az év során módosulhat.