

**Mocsa Község Önkormányzat**  
**Képviselő-testülete**  
**2911 Mocsa Hősök tere 1.**  
Tel.: 34/349-511

Szám: 93-11 /2023

**4. ELŐTERJESZTÉS**

Mocsa Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
2023. november 28-i rendes ülésére

**Tárgy:** 2024. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

**Előadó:** Udvardi Marianna polgármester

**Melléklet:** 2023. évi belső ellenőrzési terv-Mocsa

Tisztelt Képviselő-testület!

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 tárgyévet 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.

Kérem Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, és 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadására.

Mocsa, 2023. november 16.

  
Udvardi Marianna  
polgármester



**Határozati javaslat:**

.../2023. ( ) Képviselő-testületi Határozat

**Mocsa Község Önkormányzat Képviselő-testülete** a Mocsa Község Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerint hagyja jóvá.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Udvardi Marianna polgármester



## **Mocsa Község Önkormányzatának 2024. 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 tárgyévvel 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 2024. 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 2024. évi belső ellenőrzési napok száma a 2023. 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, valamint a kockázatelemzés során feltárt prioritásokra, a 2024. évi belső ellenőrzési tervbe a következő ellenőrzéseket foglaltuk be:

- a helyi adók rendszerének ellenőrzése (helyi adó rendelet, helyi adók megállapítása, beszedése, nyilvántartása, hátralékok alakulása, kezelése, kedvezmények, mentességek) (7 nap),
- a leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése (5 nap),
- utóellenőrzés (3 nap).

A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési 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	

A kockázati értékek besorolása:

- 0-35 pont: alacsony kockázat,
- 36-60 pont: közepes kockázat,
- 61 ponttól: magas kockázat.

A magas kockázati értő pontot elérő tevékenységek ellenőrzését prioritással, a közepes kockázatu tevékenységeket a rendelkezésre álló erőforrások függvényében kell elvégezni.

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
<b>HATÁS</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>16</b>
<b>Tevékenység</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége (1-5)</b>					
A helyi adók rendszerének ellenőrzése (helyi adó rendelet, helyi adók megállapítása, beszedése, nyilvántartása, hátralékok alakulása, kezelése, kedvezmények, mentességek).	4 16	1 2	5 25	5 10	5 15	<b>68</b>
A leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése.	5 20	2 4	3 15	5 10	5 15	<b>64</b>
Utóellenőrzés	5 20	2 4	3 15	5 10	2 6	<b>55</b>



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 és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásainak megfelelően.

Mocsa, 2023. november 2.

**György Árpád**  
**Belső ellenőr**

**A 2023. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:**

**Udvardi Marianna**  
**Polgármester**  
**Mocsa Község Önkormányzata**

.....

**Sárközi-Hajnal Márta**  
**Jegyző**  
**Mocsai Közös Önkormányzati Hivatal**

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

.....

1. számú melléklet.

Mocsa Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési terve

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa és célja	Az ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázatok	Ellenőrzési kapacitás (erőforrás)	Az ellenőrzés ütemezése
Mocsa Községi Önkormányzati Hivatal.	A helyi adók rendszerének ellenőrzése (helyi adó rendelet, helyi adók megállapítása, beszedése, nyilvántartása, hátralékok alakulása, kezelése, kedvezmények , mentességek).	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat Képviselő-testülete által megalkotott helyi adórendelet megfelel-e a központi jogszabályi előírásoknak és a helyi feltételeknek, a helyi adók megállapítása, beszedése, nyilvántartása, hátralékok beszedése, kezelése, kedvezményeinek, mentességeinek nyújtása megfelel a központi jogszabályokban és a helyi adórendeletben foglaltaknak. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> rendszerellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés. ellenőrzés..	2023. év, 2024. év az ellenőrzés időpontjáig.	Kockázatot jelent a helyi adórendelet megfelelősége, illetve a helyi adók beszedésének, kezelésének, a kedvezmények, mentességek nyújtásának szabályszerűsége.	7 ellenőrzési nap	II. negyedév
Mocsa Községi Önkormányzati Hivatal.	A leltározási és selejtezési feladatok ellátásának ellenőrzése.	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak ellenőrzése, hogy a Mocsa Községi Önkormányzati Hivatalnál a leltározási és selejtezési feladatok szabályszerűsége és a leltározás és a selejtezési eljárások	2023. év.	Kockázatot jelent a szabályszerűség hiánya, illetve a nem megfelelő szabályozás, a leltározási és selejtezési eljárások nem szabályszerű ellátása, a mérlegben	5 ellenőrzési nap.	III. negyedév

Mocsaik Közös Önkormányzati Hivatal.		<p>során a központi jogszabályok és a helyi szabályozásban foglaltaknak megfelelően jártak-e el, a költészetért felelős osztályok mérlegeinek tételét leltárakkal alátámasztották-e.</p> <p><u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés, megfelelési ellenőrzés.</p>		kimutatott eszközök és források megfelelő alátámasztásának hiánya.	
Utóellenőrzés		<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak ellenőrzése, hogy az ellenőrzések során megállapított hiányosságok felszámolására, készítették-e intézkedési tervet, az abban foglalt feladatokat végrehajtották-e, az intézkedések eredményeként az ellenőrzött tevékenységek szabályszerűsége, szabályszerűsége javult-e.</p>	2023, 2024. évek.	Kockázatot jelent az intézkedési tervek hiánya, illetve nem megfelelő tartalma, az abban foglalt feladatok végrehajtása, illetve a gyakorlatban történő alkalmazása.	3 nap.  IV. negyedév
<b>Összesen</b>					<b>15 ellenőrzési nap</b>

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

