

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

Cered Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
.../2023. (XI. 28.) önkormányzati határozata  
a Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési tervéről

Cered Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerint elfogadja.

A Képviselő-testület felkéri a Jegyző a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: értelemszerű

Felelős: Jegyző

**Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal**  
**2024. évi belső ellenőrzési terv**

Készítette:

Bácskai Katalin  
belső ellenőr

Salgótarján, 2023. november 21.

## *Tisztelt Képviselő-testület!*

A belső ellenőrzés alapvető feladata a közpénzekkel, az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése, a vezetés munkájának segítése, hiszen ez közvetlen visszacsatolás a végrehajtás munkájáról. Az Alaptörvény szerint az önkormányzatok kötelezettsége a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítése, a nemzeti vagyonnal való rendeltetésszerű és felelős módon való gazdálkodás biztosítása. A belső ellenőrzés stratégiájában megfogalmazott célkitűzése az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítése. Ennek megvalósítása érdekében prioritásként kezelem a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzését, ugyanakkor a vagyongazdálkodást érintő témák is előtérbe kerülnek.

A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy az államháztartás szervei működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket, és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól, a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezet céljai eléréséhez. A megfelelő belső kontrollrendszer jelentősen csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető feladata a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzése tervek összeállítása, melynek jelen előterjesztés keretén belül tesztek eleget. Az éves ellenőrzési tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. A terv összeállítása során figyelembe kell venni a Pénzügyminisztérium útmutatóját, mely 2022 augusztusában került újból kiadásra.

2021. november 9-én megkötött belső ellenőrzési feladatokra vonatkozó megbízási szerződés alapján a Bkr. 2. § a) pontja alapján polgárjogi jogviszony keretében látom el a feladataimat. A 2024. évi ellenőrzésekre vonatkozó javaslat fókuszpontjai szabályszerűségi ellenőrzések végzése mellett a gazdaságosságra, hatékonyságra irányuló vizsgálatok.

A Bkr. 15. § (10) bekezdése alapján a belső ellenőrzési tevékenység szerint „A közös hivatalt alkotó önkormányzatok képviselő-testületeinek döntése alapján a belső ellenőrzést a közös hivatal jegyzője alakítja ki.” A munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodások alapján a Hivatalhoz rendelt költségvetési szervezetek a következők:

- Somoskőújfalu Község Önkormányzata,
- Somoskőújfalui Gesztenyekert Óvoda,
- Cered Község Önkormányzata,
- Ceredi Cigány Nemzetiségi Önkormányzata,
- Ceredi Gesztenyekert Óvoda Intézményfenntartó Társulása,

- Cered Térségi Vízellátó Rendszer Ivóvízminőség-javítása Program Önkormányzati Társulás,
- Szilaspogony Község Önkormányzata,
- Szilaspogonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzata,
- Zabar Község Önkormányzata,
- Zabari Roma Nemzetiségi Önkormányzata.

Az éves ellenőrzési terv összeállításának alapja a kockázatok elemzése és értékelése. Ehhez első lépésként a kockázati tényezők megállapítása volt szükséges. Az alábbi felsorolás tartalmazza a kulcsfontosságúnak ítélt kockázatokat és a hozzájuk rendelt súlyszámokat:

### **KOCKÁZAT ELEMZÉS**

Napjaink legnagyobb kockázata a költségvetési keretek és azok következménye, a humánerőforrás leterheltsége. Természetesen az ellenőrzéseink során ezt maximálisan figyelembe kell venni, például az ellenőrzés módszertanában. Elsősorban digitális adatbekérést szükséges előtérbe helyezni.

#### 1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Nem ismert

Súly: 5

#### 2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások (különösen a vírushelyzet miatti átalakítások, változások)

Súly: 4

#### 3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex (a Hivatalhoz rendelt költségvetési szervezetek okán)

Súly: 4

#### 4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több (általánosságban)

Súly: 2

8. Vezetés aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4



A kockázati tényezők terjedelme és a súlyszámok szorzata határozza meg a pontszámokat, melynek összesítése minősíti a rendszer egészét.

### *Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás*

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Pontszámok
1.	Belső kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás/átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6
8.	Vezetés aggályai	1	3	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8
<b>Összesen:</b>				<b>95</b>

A 95 pont a maximális 133 pont 71 %-a, mely alapján összességében a rendszer magas kockázatúnak ítéltető. A legmagasabb pontszámok okai a következők:

- változások: míg 2020, és 2021 években a koronavírus veszélye jelentett jelentős kockázatot, 2022 év második felétől az energiaválság miatti jelentős költségemelkedés hatásának kezelése, ezáltal az intézmények működési költségvetésének biztosítása a legjelentősebb teher, mindemellett folyamatosan jelen van a koronavírus jelenléte is számos munkaszervezési, humánerőforrást érintő kockázat;
- rendszer komplexitása: közvetlenül tizenegy egység, szervezet gazdálkodásáért felel a Hivatal;

- bevételszintek, költségszintek alakulása jellemzően a közigazgatásban külső tényezőktől függenek, így alapvetően a mindenkori költségvetési törvénytől és az ágazati jogszabályoktól.

A kockázatelemzés alapján került összeállításra az ellenőrzési terv (1. számú melléklet).

Az ellenőrzési terv a falugondnoki szolgálatok vizsgálatát tartalmazza Szilaspogony és Zabar Község Önkormányzatai vonatkozásában. A II. negyedévi ellenőrzés Somoskőújfalu Község Önkormányzata 2023. évi számviteli beszámoló mérlegtételeinek dokumentáltságára fókuszál. IV. negyedévben utóellenőrzés került betervezésre, mely a 2022. évi első ellenőrzésre nyúlik vissza. A belsőkontroll rendszer vizsgálatának megállapítására készült intézkedési terv végrehajtása az ellenőrzés témája.

A kockázatok feltérképezését követően a rendelkezésre álló kapacitás meghatározása a következő feladat.

Ssz.	Megnevezés	Nap	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Napok száma x Létszám)
1.	<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>48</b>	<b>1</b>	<b>48</b>
2.	<b>Kieső munkaidő</b>	<i>(3)+(4)+(5)</i>		
3.	Hétvégék + Fizetett ünnepek			
4.	Fizetett szabadság			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)</b>	<i>(1)-(2)</i>		<b>48</b>
7.	<b>Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás</b>			
8.	<b>Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen</b>	<i>(6)-(7)</i>		<b>48</b>
9.	<b>Ellenőrzés lefolytatása</b>			<b>40</b>
10.	<b>Egyéb tevékenység kapacitásigénye</b>			<b>8</b>
11.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>			<b>48</b>

Szükséges hangsúlyozni, hogy a belső ellenőrzési tevékenység nem csak az ellenőrzések lefolytatását jelenti, hanem a dokumentáltság, nyilvántartás vezetését is, valamint a vonatkozó szabályzat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálatát, módosítását is.

Az ütemterv szerint minden negyedévben 1-1 vizsgálat lefolytatását tervezem. Az ellenőrzési jelentést követően – amennyiben az intézkedéseket kívánó megállapításokat is tartalmaz –, Intézkedési tervet kell készíteni az érintett költségvetési szerv vezetőjének.

Ezek nyomon követése, a végrehajtás megvalósulásának figyelése szintén belső ellenőri feladat. Amennyiben nem megfelelő a végrehajtás, utóellenőrzés is szükséges következő évben.

Egy-egy ellenőrzésről egységes nyilvántartás kerül összeállításra. Az éves terv végrehajtásáról a beszámoló ad komplex képet, melyet szintén el kell fogadni a képviselő-testületnek.

A leírtak figyelembe-vételével került összeállításra a mellékelt 2024. évi ellenőrzési terv.

<b>Készítette:</b>	<b>Jóváhagyta:</b>
Dátum: 2023. november 21.	Dátum: 2023. november 21.
Bácskai Katalin	Gregorné Kovács Hajnalka



## 2024. évi belső ellenőrzési terv

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
<b>Bizonyosságot adó tevékenység:</b>							
1.	Szilaspogonyi falugondnoki szolgálat pénzforgalmának szabályszerűsége	A pénzforgalom szabályszerűségének minősítése / helyszíni ellenőrzés, iratbetekintés / 2023. év	Szabályozásból eredő kockázatok	Szabályszerűségi, pénzügyi	Szilaspogony Község Önkormányzata, Somoskőújfalu Közös Önkormányzati Hivatal	2024. I. negyedév	10 nap
2.	Somoskőújfalu Község Önkormányzatának 2023. éves költségvetési beszámoló mérleg sorainak alapját képező dokumentumok vizsgálata	A mérleg sorainak leltárral történő alátámasztása / leltár és a számviteli érték adatainak összevetése / 2023 év	Számviteli, vagyongazdálkodási kockázatok	Rendszer	Somoskőújfalu Község Önkormányzata, Somoskőújfalu Közös Önkormányzati Hivatal	2024. II. negyedév	10 nap
3.	Zabari falugondnoki szolgálat pénzforgalmának szabályszerűsége	A pénzforgalom szabályszerűségének minősítése / helyszíni ellenőrzés, iratbetekintés / 2023. év	Szabályozásból eredő kockázatok	Szabályszerűségi, pénzügyi	Zabar Község Önkormányzata, Somoskőújfalu Közös Önkormányzati Hivatal	2024. III. negyedév	10 nap

4.	Belső kontrollrendszer minősítése című ellenőrzésre készült intézkedési terv végrehajtása	Intézkedési terv végrehajtása / iratbetekintés / 2022., 2023 év	Ellenőrzésre készült intézkedés végrehajtásában rejlő kockázatok	Utó	Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal	2024. IV. negyedév	10 nap
<b>Összesen:</b>							<b>40</b>