

Ács Város 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 – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévot megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Ács Város 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 előző időszakban lefolytatott ellenőrzések tapasztalataira, az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervében foglaltakra, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokra, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokra alapozva, a jegyző 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 30 ellenőrzési nap. A külső szolgáltató díjazása bruttó 32 000 Ft/revizori nap, a szolgáltatás díját a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás téríti a tagönkormányzatok befizetései alapján.

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 jegyző javaslataira, a 2024. évi ellenőrzési feladatok a következők szerint foglalhatók össze:

- az Önkormányzat, a Hivatal és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső szabályozottságának, a belső kontroll-rendszere kialakításának ellenőrzése (8 nap),
- az Ácsi Bóbita Óvoda gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának, működtetésnek ellenőrzése (átfogó ellenőrzés), (8 nap),
- a leltározási, selejtezési tevékenység ellenőrzése (8 nap),
- utóellenőrzés (6 ellenőrzési nap).

A tevékenységekhez kapcsolódó kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázateértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:

- a. jogszabályi környezet változása,
- b. kontrollok megbízhatósága,
- c. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- d. szervezeti változás,
- e. emberi erőforrás kockázat.

2. 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:

Sorszám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
2.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
3.	Jogsabályi 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 értéke a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) alapján a következők szerint alakul:

	Belső kontroll- rendszer	Szerveze tváltozás	Jogsab. környe- zet.	Korábbi ellenőr- zések	Emberi erőforrá s	Kockázati pont összesen
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Az Önkormányzat, a Hivatal és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső szabályozottságának, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése (8 nap).	5 20	3 6	5 25	3 6	3 9	66
Az Ácsi Bóbita Óvoda gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának, működtetésnek ellenőrzése (átfogó ellenőrzés) (8 nap).	5 20	3 15	4 20	4 8	2 6	69
A leltározási, selejtezési tevékenység ellenőrzése (8 nap).	5 20	2 4	3 15	5 10	3 9	58
Utóellenőrzés (6 nap).	5 20	3 6	4 20	5 10	2 6	62

A Bkr. 29. § (4) bekezdése szerint „ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia”. Ennek megfelelően, az éves ellenőrzési tervet a költségvetési szervek/intézmények vezetőinek is jóvá kell hagyni.

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 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.**

Ács, 2023. november 1.

György Árpád
Belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:

Dr. Szentirmai István
Polgármester

dr. Fülesné Balogh Anita
Jegyző

Ácsi Bóbita Óvoda
Héreginé Major Ilona
Intézmény vezető:

Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok
Balogh Attila
Megbízott intézményvezető

Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ
Gerencsérné Járóka Erzsébet
Intézményvezető

Markó Renáta
Elnök
Ácsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Ács Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési terve

Az ellenőrzőt szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa és célja	Az ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázatok	Ellenőrzési kapacitás (erőforrás)	Az ellenőrzés ütemezése
Ácsi Polgármesteri Hivatal.	A belső kontrollrendszer kialakításának és működésének ellenőrzése (a belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése).	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat kialakította-e és működtette-e a belső kontrollrendszert, a belső szabályzatok megfelelnek-e a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés.	2023. év.	Kockázatot jelent a jogszabályi változások változásának megfelelő követése, belső szabályzatoknak a külső ellenőrzési Számvévszék, magyar Államkincstár előírásainak megfelelővége.	8 ellenőrzési nap.	I. negyedév
Ácsi Óvoda, Polgármesteri Hivatal.	Az Ácsi Bóbita Óvoda gazdálkodásának, belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének ellenőrzése (átfogó ellenőrzés).	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak ellenőrzése, hogy a) az Ácsi Bóbita Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) rendelkezik-e a tevékenység folytatására feljogosító dokumentumokkal, b) a költségvetés tervezése, a költségvetési előirányzatok, a költségvetési támogatások felhasználása, a beszámolás során a hatályos jogszabályokban és a helyi szabályzatokban meghatározott eljárási rendben előírtaknak megfelelően jártak-e el; c) az óvodai étkeztetési feladatok ellátása összhangban van-e a hatályos jogszabályi előírásokkal és a belső szabályzatokban foglalt rendelkezésekkel (szabályozottság, szervezeti, tárgyi, személyi feltételek biztosítása, hátralékok kezelése); d) az Óvoda által ellátott feladatok és a rendelkezésre álló pénzforgások összhangja biztosított volt-e, a pénzügyi-likviditási, illetve vagyoni helyzet hogyan alakult; e) az Óvoda vezetője kialakította-e és működtette-e a belső	2023 év, 2024. év az ellenőrzés időpontjáig.	Az Ácsi Bóbita Óvoda működésének szabályozottsági, szervezeti, személyi, tárgyi feltételei nem, vagy nem megfelelő módon biztosítottak, a működés, gazdálkodás nem szabályszerű, az erőforrásokkal való ésszerű gazdálkodás nem biztosított.	8 ellenőrzési nap.	II. negyedév

<p>Ács Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek/intézmén- yek.</p>	<p>A leltározási és selejtezési feladatok ellátásának szabályozottsága és gyakorlata.</p>	<p>kontrollrendszer, érvényesültek-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezető ellenőrzés jogszabályokban és helyi szabályzatokban meghatározott elvei. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi átfogó (szabályszerűségi, pénzügyi, megfelelőségi ellenőrzés).</p>	<p>2023. év, 2024. év az ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A leltározás és a selejtezés helyi szabályozása nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak, a leltározás nem terjedt ki az eszközök és a források teljes körére, a leltározás lefolytatása és az értékelés nem volt szabályszerű, a selejtezés végrehajtása során a helyi szabályzatban foglalt előírások nem, vagy nem teljes körűen érvényesültek. Alapvető kockázatot jelent a vagyoni kör komplexitása, az önkormányzati intézmények száma, nagyságrendje, tevékenységének összetettsége.</p>	<p>8 ellenőrzési nap.</p>	<p>III. negyedév</p>
<p>Ács Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Utóellenőrzés (az előző időszakban végzett ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának, az intézkedési tervekben meghatározott feladatok teljesítésének ellenőrzése)</p>	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, a belső ellenőr által tett javaslatok hasznosítására intézkedtek-e, az intézkedések eredményeként a tevékenységek szabályszerűsége, eredményessége javult-e. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi, illetve utóellenőrzés</p>	<p>2023. év, 2024. évek ellenőrzés időpontjáig).</p>	<p>Kockázatként értékelhető, hogy az intézkedés tervben meghatározott feladatokat nem, illetve nem teljes körűen hajtották végre.</p>	<p>6 ellenőrzési nap</p>	<p>IV. negyedév</p>
<p>Összesen</p>					<p>30 nap ellenőrzési</p>	

Megj. Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján, az év során módosulhat. Az éves ellenőrzési terv a Képviselő-testület határozata alapján módosítható.