

**199/2023.**

**ELŐTERJESZTÉS**

**Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének  
2023. december 14-i ülésére**

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

**Előterjesztő:** Szabóné Czifra Melinda jegyző

**Előkészítő:** Gerlang Ferenc belső ellenőr

1  
4

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdése részletezi a belső ellenőrzési vezető feladatait. Hivatkozott jogszabályhely b) bontja értelmében feladat „*a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése*”;

A Bkr. 30.§ (1) bekezdése értelmében a stratégiai ellenőrzési terv – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti – hatáskörében eljáró Pétfürdő Nagyközség Önkormányzat polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020.(XI.3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a 303/2020.(XII.15.) számú határozatával az Önkormányzat 2021-2024 évekre szóló Stratégiai ellenőrzési tervét jóváhagyta. *(tájékoztatásul mellékelem)*

Az egyes kormányrendeleteknek az államháztartási belső kontrollokkal összefüggő módosításáról szóló 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 7. §-a a Bkr. 30. §-át kiegészítette az alábbi (1a) bekezdéssel, mely 2023. május 3-tól hatályos:

*(1a) Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.*

Fentiek értelmében először már a 2024. évben megválasztott új képviselő-testület feladata az új, 5 évre szóló stratégiai ellenőrzési terv elfogadása.

A Bkr. 31.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A Bkr. 32.§ (4) bekezdése értelmében helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A fentiek alapján terjesztem elő jóváhagyásra a belső ellenőr által összeállított javaslat szerinti 2024. évi ellenőrzési tervet.

A Bkr. 31.§ (4) bekezdése az alábbiak szerint rögzíti az éves ellenőrzési terv előírt tartalmát.

*„(4) Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:*

*a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;*

*b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;*

*c) az ellenőrzések célját;*

*d) az ellenőrizendő időszakot;*

*e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;*

*f) az ellenőrzések típusát;*

*g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;*

*h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;*

*i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;*

*j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;*

*k) a képzésekre tervezett kapacitást;*


*l) az egyéb tevékenységeket.”*

Fentiekből a határozati javaslat mellékleteként beterjesztett ellenőrzési terv az *a-h)* és *j)* pontokat tartalmazza. Az *i)* pont szerinti tanácsadó és az *l)* pont szerinti egyéb tevékenységekre napokat nem terveztünk. Mivel külsős vállalkozóval oldjuk meg a belső ellenőrzést, így a *k)* pont szerinti képzésre tervezett kapacitás a vállalkozót terheli.

A belső ellenőrrel határozatlan idejű szerződésünk van, melyet utoljára 2022. évben vizsgáltuk felül. A felülvizsgálat alkalmával - az adózási jogszabályok belsőellenőrre vonatkozó előnytelen változása miatt - az ellenőrzési díjat 24.000.- Ft/ellenőrzési napban határoztuk meg. Az 52 ellenőrzési nap költségigénye 1 200 ezer Ft + 48 ezer Ft, ha a tartaléknapokat is igénybe kívánjuk venni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, a 2024. évi ellenőrzési tervet elfogadni szíveskedjen.

Pétfürdő, 2023. december 6.

  
**Szabóné Czifra Melinda**  
jegyző

**Pétfürdő Nagyközség Képviselő-testülete**  
**8105 Pétfürdő, Berhidai út 6/C.**

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete 2023. december 14-i ülésén meghozta a

**.../2023.(XII.14.) számú képviselő-testületi**  
**h a t á r o z a t - o t:**

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdés b) pontja alapján a 2024. évi ellenőrzési tervet e határozat melléklete szerint hagyja jóvá.

**Határidő** az éves ellenőrzési jelentés előterjesztésére: a 2023. évre vonatkozó zárszámadási rendelet előterjesztésével egyidejűleg.

**Felelős** az éves ellenőrzési jelentés előterjesztéséért: Horváth Éva polgármester  
a belső ellenőrzés működtetéséért: Szabóné Czifra Melinda

Pétfürdő, 2023. december 14.

**Horváth Éva**  
polgármester

**Szabóné Czifra Melinda**  
jegyző

**PÉTFÜRDŐ NAGYKÖZSÉG  
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE  
2024**

- A. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:
1. magas kockázatúnak tekintett és jelentős pénzügyi hatású, így minden évben kiemelten ellenőrizendő az igénybe vett állami normatívák alátámasztottságának vizsgálata,
  2. az ellenőrzési gyakoriság miatt - itt régen volt belső ellenőrzés - magas kockázatba eső tevékenységek ellenőrzése:
    - a) Gondozási Központ \_Bölcsőde nyersanyag norma felhasználásának vizsgálata,
    - b) Az összes költségvetési szervet illetően az eszközbeszerzések bevételezéseinek szabályossági vizsgálata, a Polgármesteri Hivatal kivételével az étkezési díjak kiszámlázásának szabályossági vizsgálata,
  3. a Stratégia ellenőrzési terv f) pontjában meghatározott,
    - a Képviselő-testület által évente ellenőrzésre javasolt civil szervezeteknek juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése,
  4. A Bkr. 29. § (1) bekezdésében és 48. §-ában megjelölt módszertani útmutatóban meghatározott főbb szempontoknak megfelelően soron kívüli ellenőrzések elvégzésére tartaléknapok beállítása

**B. Ellenőrzési terv**

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv megnevezése
1	2023.évi normatíva igényléseket alátámasztó dokumentumok vizsg	szabályszerűség megbízhatóság	2023.I.1- XII.31.	8	pénzügyi, tételes	január	Önkorm. és költségvetési szervei
2	Önk.által 2022-ben civil szervezetek részére juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűség	2023.I.1- XII.31.	6	pénzügyi, tételes	február	Polgármesteri Hiv.
3	Nyersanyag norma felhasználásának vizsgálata	szabályszerűség megbízhatóság	2023.I.1- XII.31	6	pénzügyi, mintavételes	március	Gondozási Kp. Bölcsődei konyha
4	Eszközbeszerezések bevételezéseinek szabályossági vizsgálata	szabályosság	2023.I.1- XII.31	10	pénzügyi, tételes	április-május	Önkorm. és költségvetési szervei
5	Étkezési díjak kiszámlázásának szabályossági vizsgálata	szabályosság	2023.I.1- XII.31	10	pénzügyi, mintavételes	szeptember	Önkorm. és költségvetési szervei
6	Helyi adók beszedési és behajtási tevékenységének vizsgálata	szabályozottság és szabályosság	2023.I.1- XII.31	10	mintavételes rendszerellenőrzés	október	Polgármesteri Hivatal
	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
Belső ellenőrzés összesen:				52			

2023. december 2.

Gerlang Ferenc belső ellenőr