

ELŐTERJESZTÉS

Tószeg Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. december 11 -i
munkaterv szerinti ülésére a
2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatáról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig kell, hogy jóvá hagyja.

A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az önkormányzat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XI.31.) Korm. rendelet 31. §-a, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szerint összeállított éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése szerint minden költségvetési szervnek kockázatelemzésen alapuló – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató figyelembe vételével – kell elkészítenie az éves ellenőrzési tervét.

Az éves belső ellenőrzési terv kötelező tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 31. § (4) bekezdése tartalmazza. Melyek a következők:

- 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.

A 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv ezen követelmények figyelembe vételével került összeállításra, azonban a gazdasági körülmények, az előre nem tervezhető feladatok indokoltá tehetik a terv évközi felülvizsgálatát és módosítását.

2025. évben az alábbi témájú ellenőrzéseket tervezzük:

1. A közbeszerzéssel nem érintett 200 000 Ft feletti szerződések vizsgálata Tószeg Községi Önkormányzatánál
2. A pénztár működése, a készpénz kezelés ellenőrzése Tószeg Községi Önkormányzatánál és az általa felügyelt költségvetési szervekre .
3. A vendég és az egyéb étkeztetések önköltség számítás módszerinek az ellenőrzése a Tószegi Konyhánál

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2025. évi belső ellenőrzési terv az önkormányzat stratégiai tervével összhangban áll. Az ellenőrzések elősegíthetik a polgármesteri hivatalban, valamint az önkormányzat fenntartásában működő költségvetési intézményeknél a szabályszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági követelmények érvényesülését.

Kérem az előterjesztés mellékleteként csatolt ellenőrzési terv megvitatását és elfogadását.

Tószeg, 2024. december 6.

Dr. Nagy Ágnes sk.
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

.../2024(.....) önkormányzati határozat

Tószeg Községi Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tervéről

Tószeg Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

A belső ellenőrzési terv ezen határozat mellékletét képezi.

Felelős: dr. Gyuricza Miklós polgármester

Határidő: azonnal

E r r ő l: 1./ Képviselő-testület tagjai Helyben,
2./ Dr. Gyuricza Miklós polgármester Helyben,
3./ Dr. Nagy Ágnes jegyző, Helyben,
4./ Önkormányzat fenntartásában működő valamennyi intézmény vezetője
5./ Polgármesteri Hivatal pénzügyi csoportja Helyben

Tószeg, 2024. december „ „

**Dr. Gyuricza Miklós sk.
polgármester**

Tószeg Községi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési munkaterve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése éves ellenőrzési terv alapján történik. A tervezés során figyelemmel voltunk - a kockázatkezelés rendje alapján meghatározott, kockázatelemzéssel végrehajtott - az éves felülvizsgálat során feltárt azonosított kockázati tényezők, kockázatos folyamatok kellő hangsúlyú beállítására.

Az éves terv összeállításánál a következő tényezők lettek figyelembe véve:

- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait
- felső vezetés által tett javaslatok

A 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv kockázatkezelés alapján készült el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatót, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit.

Veszélyt jelentő kockázati tényezők:

- forráshiány,
- jogszabályváltozások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás.

1. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegeli, a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazzuk.

A Polgármesteri hivatalnál a kockázatkezelés célja, megállapítani az egyes rendszerek, illetve folyamatok kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket, illetve folyamatokat gyakrabban kell ellenőrizni.

Az egyes rendszerek, folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján végezzük el. 8 olyan tényezőt határoztunk meg, mely hatással van a rendszerek és

folyamatok működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést végzünk és meghatározzuk az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Kockázatfelmérés szempontjai	Kockázati tényező terjedelme (Pontszám)	Alkalmazott súly	Ponthatár
(Kockázati tényezők)			
Irányítási/Kontroll környezet	0-5	8	0-40
Pénzügyi hatás	1-5	10	10-50
Jövőre gyakorolt hatás	1-5	9	9-45
Változás/Átszervezés	0-5	8	0-30
Az ellenőrzés gyakorisága	0-5	8	0-40
A rendszer komplexitása	1-5	4	4-20
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-5	8	8-40
Kötelező ellenőrzés	0/0,5-1	500	0/250-500

Minimális pontszám: 31

Maximális pontszám: 765

A kockázatfelmérés szempontjai (kockázati tényezők):

1. Irányítási / Kontroll környezet

0-5-ig terjedő pontszám. 5-öst adunk annak jelzésére, hogy a vizsgálati tapasztalatok alapján az adott területen komoly irányítási problémák vannak. 0 jelzi, hogy nem ismeretes, illetve nem várható semmiféle ellenőrzési probléma.

2. Pénzügyi hatás

1-5-ig pontozunk, 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységre, ami a bevételeket, kiadásokat, költségeket, a hiteleket, stb. érinti.

3. Jövőre gyakorolt hatás (stratégiai hatás)

1-5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

4. Változás / Átszervezés (Funkcionális stabilitás)

0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e rendszer, vagy folyamat az előző ellenőrzés óta komoly változáson megy át, vagy ment már át, új rendszereket vezettek be, új szervezeti struktúra van stb. A 0 jelzi, hogy e rendszer, illetve folyamat tekintetében nem történik semmiféle változás.

5. Az ellenőrzés gyakorisága

0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy a területet célszerű évente ellenőrizni. 0 pontszámot annak jelzésére, hogy ezt a területet egy éven belül ellenőriztük és nincs újból előforduló követelmény.

6. A rendszer komplexitása:

1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnak sok a határfelülete egyéb folyamatokkal és sok részfolyamattal, sok szervezetet/szervezeti egységet ölel fel, többféle rendszert alkalmaz, stb. Az 1 azt jelzi, hogy a folyamat egyszerű, bármiféle jelentősebb illeszkedési felület nélkül.

7. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnál nagy a pénzügyi szabálytalanság bekövetkezésének valószínűsége

8. Kötelező ellenőrzés

1 pontot adunk, ha ezt az ellenőrzést törvényi előírás, vagy felügyeleti szerv követeli meg, 0,5 pontot adunk, ha költségvetési szerv vezetője, vagy egyéb kötelező jellegű forrás javasolja. Egyébként 0 pontot adunk.

A belső ellenőrzési vezetőnek kell értékelnie az egyes kockázati tényezők adott rendszerre, folyamatra gyakorolt hatását.

E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértéke – magas, közepes, alacsony – megállapításra kerül.

Alacsony kockázat:	30-250 pont
Közepes kockázat:	251-450 pont
Magas kockázat:	451-760 pont

A belső ellenőrzés (a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás függvényében) az alábbi gyakoriság alkalmazására törekszik:

Magas kockázatú rendszerek, folyamatok	- Éves ciklusokban ellenőrizendő
Közepes kockázatú rendszerek, folyamatok	- 2-3 éves ciklusokban ellenőrizendő
Alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok szerint ellenőrizendő	- 4-5 éves ciklusokban, illetve lehetőség

A kockázati tényezőket évente az éves tervvel és hivatal vezetőivel egyeztetett változásokkal összhangban felül kell vizsgálni.

Kockázatkezelés a 2025. évi ellenőrzésekre vonatkozóan:

Kockázati tényezők Vizsgált témák	Irányítási környezet		Pénzügyi hatás		Jövőre gyakorolt hatás		Változás, átszervezés		Az ellenőrzés gyakorisága		A rendszer komplexitása		Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége		Kötelező ellenőrzés		Kockázati érték
	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	
A közbeszerzéssel nem érintett 200.000 Ft feletti szerződések vizsgálata Tószeg Községi Önkormányzatánál	4	8	5	10	5	9	5	7	4	8	5	5	4	9	0,5	500	505 Magas
A pénztár működése, a készpénz kezelés ellenőrzése Tószeg Községi Önkormányzatánál és az általa felügyelt költségvetési szervekre .	5	9	5	10	5	8	5	9	4	7	4	4	4	8	0,5	500	506 magas
A vendég és az egyéb étkeztetések önköltség számítás módszerének az ellenőrzése a Tószegi Konyhánál	4	8	5	10	4	7	5	8	4	6	4	5	4	9	0,5	500	489 Közepes

A vizsgált témák az kockázatkezelés alapján magas kockázati érték miatt javasolt ellenőrzésre. Közepes kockázati rendszerek, folyamatok 2-3 éves ciklusokban ellenőrizendők, a megjelölt téma vizsgálat az elmúlt 5 évben nem került ellenőrzésre.

2. Az elvégezendő ellenőrzések leírása:

Sor-szám	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)
1.	A közbeszerzéssel nem érintett 200 000 Ft feletti szerződések vizsgálata Tószeg Községi Önkormányzatánál	Cél: A szerződések megkötésére a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e sor? Módszer: a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló mintavételes ellenőrzés. Időszak: 2024. év	A jogszabályi előírásoknak nem megfelelően előkészített szerződések kockázata	Szabályszerűségi	• Tószeg Községi Önkormányzat	2025. július	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) 10 nap
2.	A pénztár működése, a készpénz kezelés ellenőrzése Tószeg Községi Önkormányzatánál és az általa feligylelt költségvetési szervekre.	Cél: Pénzkezelés rendje megfelelő-e? A gazdálkodás és a pénzügyi feyelem betartásának vizsgálata. Módszer: A készpénzellátmány kezelésének szabályszerűségének, a számviteli és bizonylati feyelem betartásának vizsgálata. Az analitikus nyilvántartások vezetésének módjának, rendjének vizsgálata. Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) Időszak: 2024. év	Annak kockázata, hogy a pénzkezelés rendje nem a kialakított belső kontrollrendszer alapján működik.	Szabályszerűségi és pénzügyi	• Tószeg Községi Önkormányzat	2025. augusztus	15 nap
3.	A vendég és az egyéb étkeztetések önköltség számítás módszerének az ellenőrzése a Tószegi Konyhánál	Cél: Az ellenőrzött intézmény által biztosított vendég és egyéb étkeztetések bizonylatolásának és elszámolásának vizsgálata. A megállapított önköltség összege megfelelően lett-e kalkulálva? Módszer: a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló mintavételes ellenőrzés. Időszak: 2024. év	Annak kockázata, hogy az intézmény a által vizsgált vendég és egy étkeztetés önköltségi ára megfelelőnek bizonyult.	Szabályszerűségi	• Tószegi Konyha	2025. október	10 nap

3. Egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás bemutatása:

Az éves ellenőrzések tárgyának meghatározásánál figyelembe vettük a kockázat elemzés alapján megállapított gyakorisági tényezőnek. Az ellenőrzési munka megtervezésekor a feladat által vizsgált dokumentumok sokaságát és a feladat fajsúlyát figyelembe véve határoztuk meg az ellenőrzéshez szükséges revizori napok számát. Egyéb tevékenység és revizori nap nem került tervezésre.

Tószeg, 2024. december 6.

Készítette:

Dr. Nagy Ágnes sk.
jegyző

