

5. előterjesztés

Felsőszentiván Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. november 26-i nyilvános ülésére
a 2025. évi belső ellenőrzési tervről

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése szerint 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 Mötv. 119. §-ának (5) bekezdése szerint a **helyi önkormányzatra** vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az **előző év december 31-éig hagyja jóvá**.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos tanácsadói tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1) bekezdésének 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 2025. évi belső ellenőrzési tervben **leginkább pénzügyi tárgyú ellenőrzések** szerepelnek. A táblázat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31.§ (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően készült el.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések ütemezését,

- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást
- az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

Az előterjesztést a pénzügyi bizottság tárgyalja.

Mivel a belső ellenőrzést külső szolgáltató igénybevételével oldjuk meg, így ellenőri kapacitás vizsgálat végzésére nincs szükség, továbbá mind az ellenőr személyére vonatkozó képzettségi, mind továbbképzési előírás betartása a szolgáltatást végzőt terheli.

Fentiek alapján kérem a mellékelt határozati javaslat elfogadását!

HATÁROZATI JAVASLAT

2025. évi belső ellenőrzési tervről

Felsőszentiván Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. évi belső ellenőrzési tervet a jelen határozat 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: jegyző

Határidő: 2024. december 31.

Felsőszentiván, 2024. november 6.



dr. Gyenes Gabriella
jegyző

FELSŐSZENTIVÁN KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2025. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett időpontja (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	Felsőszentiváni Közös Önkormányzati Hivatal (Felsőszentiván Községi Önkormányzat vonatkozásában)	Célja: annak vizsgálata, hogy a költségvetés időarányos végrehajtása tervszerűen történ-e, a gyakorlatban a bevételek, kiadások teljesülése során érvényesülnek-e a jogszabályi és belső szabályok előírásai, a könyvelési gyakorlat szűrőpróbaszerű ellenőrzése alapján a jogcím szerinti, megfelelő részletezettségű (alábontású) könyvelési rend biztosított-e Tárgya: bevételek, kiadások, költségvetés időarányos végrehajtása Időszak: 2025. I. félév	- A gazdálkodási folyamatok esetleges nem megfeleléseiben rejlő kockázatok - Hibás tervezésből adódó kockázatok	Típusa: Pénzügyi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok mintavételezés, esetenként tételes vizsgálata	2025. III. negyedév (augusztus-szeptember)	12 belső ellenőri nap

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becült ellenőrzési erőforrások: becült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint
Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzési önerőből folyamatosan biztosítottak
Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 4 ellenőri nap

Dátum: 2024. november 15.

Készítette:

Jóváhagyta:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Dr. Gyenes Gabriella
jegyző