

Medgyesbodzás Község Polgármesterétől
Medgyesbodzás, Széchenyi u. 38.

5. sz. E l ő t e r j e s z t é s

**Medgyesbodzás Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. december 12.-ei testületi ülésére**

**Tárgy: Medgyesbodzás Község Önkormányzat 2025. évi belső
ellenőrzési ütemterve**

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (3)-(6) bekezdései írják elő a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működését.

Ennek keretében a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Feladata egyben a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése is. A hivatkozott jogszabály alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervekbelső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 15. fejezete tartalmazza, mely meghatározza a belső ellenőr, valamint a költségvetési szerv vezetőjének feladatát.

A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. A belső ellenőrzés így tudja betölteni funkcióját.

Ezen szempontok figyelembevételével készült a belső ellenőrzés ütemterve, melyet ezúton terjesztünk mellékletként a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Határozati javaslat:

Medgyesbodzás Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a határozat mellékletét képező, 2025 évi belső ellenőrzési ütemtervet jóváhagyja.

Felelős: Dr. Olasz Imréné Dr.

Határidő: értelem szerinti

Medgyesbodzás, 2024. december 05.

Dr. Olasz Imréné Dr. sk
jegyző





MEDGYESBODZÁS KÖZSÉGÖNKORMÁNYZAT
2025. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Összeállította: Haklik Józsefné
belső ellenőr

MEDGYESBODZÁS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT 2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Medgyesbodzás Község Önkormányzat 2025 évi éves *belső ellenőrzési tervét* a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31 §-nak rendelkezései szerint és a Pénzügyminisztérium által 2022 szeptember hónapban kiadott szakmai módszertani útmutató alapján állítottuk össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A Bkr. 31. §

(3) Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

(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 ellenőrzendő 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

Medgyesbodzás Önkormányzata külső szolgáltatóval látja el a belsőellenőrzési feladatokat, ezért az ellenőrzési kapacitás és a képzésre fordított idő meghatározása nem szükséges.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés.

Medgyesbodzás Község Önkormányzat 2025. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai
- Költségvetés tervezése
- Beszámolási és jelentési kötelezettségek teljesítése
- Informatikai rendszer kialakítása
- Költséggazdálkodás

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg az első kontrollrendszerek kockázati szintjét.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Jogszabályi változások hatása
- Szervezeti változások hatásai
- Belső szabályozás komplexitása
- Kontrolltevékenységek működése
- Személyi változások hatásai

Az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki a tervjavaslatot.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzés összefoglalását a 3.számú melléklet mutatja be.

A tervezett ellenőrzések tárgya.

Az ellenőrzés tárgykörébe tartozik az önkormányzat működési feltételeinek és a működtetésre fordított kiadások felhasználása szabályszerűségének vizsgálata, valamint az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének, összefüggésének vizsgálata.

A kiemelt kockázati prioritás miatt az ellenőrzés megvizsgálja az önkormányzatpénzkezelés és tárgyi eszköz nyilvántartás tevékenységét és szabályozottságát is.

A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

A 2025 évi belső ellenőrzési tervben *szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés, és utó ellenőrzés* végrehajtását prognosztizáljuk.

A szabályszerűségi ellenőrzés annak megállapítására irányul, hogy a vizsgált szervezet működése, tevékenysége megfelelően szabályozott-e, illetve, hogy a vonatkozó szabályozás érvényre jut-e.

A pénzügyi ellenőrzés célja a költségvetési szerv pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

Az utóellenőrzés az előzőleg végrehajtott ellenőrzés megállapításainak, a hozott intézkedések teljesítésének és azok hatásának vizsgálatát jelenti.

Az előző célrendszer keretében vizsgálom az alábbi követelmények érvényesülését.

A jogalkotásra vonatkozó szabályok

- A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.

- A vizsgált szervezet milyen színvonalon teljesítette elszámolási kötelezettségeit.
- Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A Pénzügyminisztérium által 2022szeptemberben kiadott szakmai módszertani útmutató ajánlása alapján, a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30%-ának elkülönítéseajánlott. A 2025. évi ellenőrzési ütemtervben 20 %-os arányban terveztük a soron kívüli ellenőrzésre rendelkezésre álló idő keretet.

Medgyesbodzás, 2024. november 14.

Haklik Józsefné
belső ellenőr

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2025. ÉVRE

2025. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai

1. számú táblázat

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A közfoglalkoztatás rendszerének vizsgálata	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az eszközök besorolása megfelelő, nyilvántartás vezetés szabályszerű-e, az elszámolás szabályosan történik-e</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Számveteli nyilvántartások, analitikus nyilvántartások, leltárok vizsgálata</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2024 és 2025. I. félév</p>	A közfoglalkoztatás rendszerét hosszabb ideje nem ellenőrizték	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Medgyesbodzás Községi Önkormányzat	2025. III. negyed év	5

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	Pénzkezelés ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénztár működése és bankszámla kezelés a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályoknak megfelelő-e Ellenőrzés módszerei: Bizonylatok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrzendő időszak: 2025 I. félév. év	Szabálytalan elszámolások valószínűsége Számviteli alapelvek nem érvényesülnek	pénzügyi ellenőrzés	Medgyesbodzás Községi Önkormányzat	2025.III. negyed év	4
3.	Az előző évben lefolytatott ellenőrzések utóellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2024 évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv végrehajtása megtörtént-e Ellenőrzés módszerei: értékelés, bizonylatok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrzendő időszak: 2024. év	az intézkedési tervben foglaltak figyelmen kívül hagyása	utóellenőrzés	Medgyesbodzás Községi Önkormányzat	2025.III. negyed év	1

Összesen:

10

2025. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai

2. számú táblázat

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés				-	
Pénzügyi ellenőrzés	4	1			1
Szabályszerűségi ellenőrzés	5	1			1
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Megbízhatósági ellenőrzés					
Utó ellenőrzés	1	1			1
Tanácsadás	2				
Továbbképzésre fenntartott	-----	-----	-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	3		-----	-----	-----
Összesen	15	3			3

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT

2025. évi tervhez

3. számú táblázat

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	magas	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	magas	magas	magas
6.	Kontrolltevékenységek működése	magas	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	magas	magas	magas
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	magas	magas	magas
9.	Tévedések bekövetkezése	közepes	közepes	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony