

## **8- számú Előterjesztés**

### **Dombiratos Község Önkormányzata Képviselő-testületének** **2024. december 16.-án tartandó ülésére**

#### **Tárgy: 2025. évi Belső ellenőrzési terv elfogadása**

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 119. § (3)-(4) bekezdése szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szakszerű, 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 önkormányzatoknak belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 16.§ (1) bekezdése szerint: "A belső ellenőrzési tevékenység ellátására részben, vagy egészben - az e rendeletben meghatározott feltételekkel - külső szolgáltató bevonásával is biztosítható."

A fentiekből adódóan a jegyző a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval szervezte meg, tekintettel arra, hogy az Önkormányzat nem foglalkoztat belső ellenőrt. A külső szolgáltató egyben ellátja a Bkr.-ben meghatározott belső ellenőri vezető feladatkörbe tartozó feladatokat is.

Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő árfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg - ideértve a 100 %-ban önkormányzati tulajdonú Kft tervezett ellenőrzését is.

A Bkr. 31.§-a szerint a költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írja elő. Az éves ellenőrzési terv a következőket 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 szükséges kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzés típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

- i) a tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

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

A belső ellenőrzés általános céljai, hogy elősegítse az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek és az önkormányzati tulajdonú kft gazdálkodásának hatékonyságát, eredményességét, gazdaságosságát, alaptevékenységként az alapító okiratokban meghatározott ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

Az Möt.v.119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet képviselő-testület az előző év december 31. napjáig hagyja jóvá. a 2025. évi ellenőrzési tervet a 2. számú melléklet szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően hozza meg döntését.

#### **Határozati javaslat:**

**Dombiratos Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy Dombiratos Község Önkormányzatának 2025. évi éves belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 2. számú melléklete szerint elfogadja.**

**Felelős: Fehérné Andorka Ildikó polgármester**

**Határidő: értelem szerint**

Dombiratos, 2024. december 11.

  
Fehérné Andorka Ildikó  
polgármester



## **Dombiratos Község Önkormányzata 2025.évi éves ellenőrzési terve**

A stratégiai terv, valamint és az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési tervek készítését a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet szerint kockázatelemzéssel kell alátámasztani.

Az éves ellenőrzési terv kialakításánál figyelembe vettük a prioritásokat, a vezetői javaslatokat is. A 2025. évi éves ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak

- a belső ellenőrzés által még nem vizsgált területek a működésre kockázatot jelentenek

A 2025. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az információgyűjtés technikai közül a kritérium mátrix módszerét választottuk.

Az eljárásba bevont kockázati tényezők a következők voltak:

1. A rendszer komplexitása
2. Bevételszint/költségszint
3. A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően
4. Szabályozottság/szabályosság
5. Az előző ellenőrzés óta eltelt idő

**A 2025. évi belső ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:**

- A vagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségének és szabályozottságának vizsgálata

**A javasolt vizsgálat még nem került a belső ellenőrzés látókörébe, így összességében felmerült kockázati tényezők indokoltá tettek annak vizsgálatát.**

## KOCKÁZATELEMZÉS A 2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

### Kockázatelemzési kritérium mátrix

Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme			Súly	Elérhető pontszám
	1-nincs	2-kicsi	3-nagy		
A rendszer komplexitása	1-nincs	2-kicsi	3-nagy	4	4-12
Bevételszint/költségszint	1-alacsony	2-közepes	3-nagy	6	6-18
A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1-kicsi	2-közepes	3-magas	3	3-9
Szabályozottság/szabályosság	1-kicsi	2-közepes	3-jelentős	3	3-9
Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	1-éven belül	2 - 1-2 éven belül	3 -2 évnél több	2	2-6

Elérhető minimális pontszám: 18

Elérhető maximális pontszám: 54

### Kockázatelemzés keretében vizsgálandó területek:

**A:** A vagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségének és szabályozottságának vizsgálata

### A kockázatelemzés értékelése

**Elérhető pontszám számítása: kockázati tényező terjedelme x súllyal**

Kockázati tényezők	A						
A rendszer komplexitása	(3x4)=12						
Bevételszint/költségszint	(1x6)=6						
A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	(2x3)=6						
Szabályozottság/szabályosság	(3x3)=9						
Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	(3x2)=6						
<b>Összes pontszám</b>	<b>39</b>						
Magas prioritású rendszerek							42-54
Közepes prioritású rendszerek							29-41
Alacsony prioritású rendszerek							16-28

A kockázat értékelés eredményeként a 2025.évre ellenőrzésre javasolt terület besorolása a következő:

A: 39 pont közepes prioritású,

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben ellenőrzésre javasolt téma:

**A:A vagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségének és szabályozottságának vizsgálata(39 pont)**

Dombiratos, 2024. december 10.

Váczai Julianna sk.  
belső ellenőr

**2025. évi belső ellenőrzési terv  
Dombiratos Község Önkormányzata**

2. melléklet

Sorszám	Az ellenőrizendő szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési kapacitás	Ellenőrzés ütemezése
1.	Dombiratos Község Önkormányzata	A vagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségének szabályozottságának vizsgálata	Típusa: szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer ellenőrzés Módszere: a vagyonrendelet, szabályzatok vizsgálata, kiválasztott vagyonelemek tétes vizsgálata, leltára, tárgyi eszköz beszerzések vizsgálata	2024. év	9 nap	2025. szeptember hó
4.	2025. évi tartalék	2026. évi terv összeállítása, Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása 2025. évi éves jelentések elkészítése	370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szerint		1 nap	2025. év