

**HALÁSZI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK  
2024. ÉVI  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

## **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 költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos részletszabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozza meg.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig.

Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A jogszabályban meghatározottaknak megfelelően összeállításra került az éves ellenőrzési terv, mely tartalmazza:

- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást.

A vonatkozó kormányrendelet alapján a következő évre szóló tervnek november 30-ig kell elkészülnie, a Képviselő-testületnek pedig december 31-ig kell jóváhagynia.

Kérem a Testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az abban foglaltakról döntést hozni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

### **Halászi Község Önkormányzata Képviselő-testületének..../2023. (....) határozata:**

Halászi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1) bekezdésére, valamint a költségvetési szervek belsőellenőrzésével kapcsolatos részletszabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglaltakra figyelemmel elfogadja jelen határozat elválaszthatatlan mellékletét képező 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet.

Felelős: dr. Csanádi Viktória jegyző

Határidő: 2023. december 31.

Halászi, 2023. november 29.

Tisztelettel:

dr. Csanádi Viktória s.k.  
jegyző

**Halászi Község Önkormányzat  
2024. évi belső ellenőrzési terve**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján Halászi Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testület az alábbiak szerint hagyja jóvá:

Ellenőrzött szervezeti egység, folyamat	Ellenőrzési stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, ellenőrzött időszak, ellenőrzés módszere)	Kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Erőforrás szükséglet	Ellenőrzés ütemezése
Halászi Község Önkormányzata	<b>Tárgya:</b> 2024.évi költségvetés tervezésének ellenőrzése <b>Célja:</b> tervezés megalapozottságának biztosítása <b>Időszak:</b> 2024. <b>Módszere:</b> dokumentáción alapuló szűrőpróba-szerű, szükség szerint tételes ellenőrzés	előirányzatok kialakításának jogszerűsége és célszerűsége	penzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	15 ell. nap	2024. április

Belső ellenőri kapacitás levezetése nem értelmezhető, mert külső szakember bevonásával történik a belső ellenőrzés lefolytatása.

Halászi, 2023. november 29.

dr. Csanádi Viktória sk.  
jegyző

Tóth Piroska sk.  
belső ellenőr

## Halászi Község Önkormányzata

### A kockázatelemzés dokumentumai a 2024. év belső ellenőrzési tervhez

#### ***Stratégiai terv alapján, az éves munkaterv összeállításánál figyelembe vett kockázati tényezők azonosítása:***

- Zökkenőmentesen, szabályosan működik-e az egyes gazdasági, pénzügyi folyamatok lebonyolítása, a költségvetésben rögzített előirányzatok biztosítják-e a szervezet likviditását?
- Elkészültek-e a kapcsolódó szabályzatok, belső utasítások (SZMSZ, ügyrend, munkaköri leírások stb.), illetve azok módosítása megtörtént-e a folyamatos változások nyomán?
- Megoldott-e az egyes beosztások, munkakörök, és a hozzá kapcsolódó feladatok végrehajtásának ellenőrzése, belső kontrollok megléte a szervezeten belül?
- A függetlenített belső ellenőr elfogadottsága, soron kívüli vizsgálatok elrendelése és egyéb tanácsadás igénybevételével nyilvánulhat meg?
- 2023. évben a vezetés mennyiben befolyásolta az Önkormányzat működését, milyen hatást gyakorolt a gazdálkodásra, az egyes munkafolyamatok tevékenységek szabályos lebonyolítására?

#### ***Működési kockázati tényezők azonosítása:***

##### *Belső kontrollhoz kapcsolódó:*

- Célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte, működése, eredményessége, a problémák megelőzésére, észlelésére és kijavítására, a kellemetlen események megelőzésére, kezelésére gyakorolt hatás.

##### *Pénzügyi és gazdasági:*

- Likviditás, forgó,- és tőkeeszközök értéke, bevételek nagysága, kiadások alakulása, vagyongazdálkodás észszerűsége?

##### *Működésbe bekövetkezett változások:*

- A különböző munkafolyamatokban történt változások hatása milyen mértékben befolyásolták a szervezet működését?

##### *Környezeti, külső hatások:*

- A más szervekkel való kapcsolat kialakítása (közbeszerzés), a megfelelő jogi, gazdasági, informatikai, pénzügyi-számviteli rendszer kialakítását, komplexitását?

##### *Történeti áttekintés, munkatársak tapasztalatai:*

- Az előforduló hibák, szabálytalanságok korrigálását, a különféle változtatást is magába foglaló aggályok megszüntetését segítette-e a szervezet munkatársainak képzettsége, tapasztalata?

*Magatartás:*

- Az ellenőrzés külső szolgáltatóval történő megszervezésének hatása a belső ellenőrzésre, más munkatársakkal, szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság, megbízhatóság, és kontroll érvényesítése.

<b>1. Kontroll értékelése</b>	<b>2. Változás (integráció)</b>
1. Megfelelő és eredményes	1. Stabil rendszer, kis változások
2. Közepes, néhány hiányossággal	2. Kis változások, de nem rendszerek, vagy jelentősek
3. Gyenge	3. A munkatársak személyét, a szabályzást és a folyamatokat érintő jelentős változások
<b>Súly: 5</b>	<b>Súly: 4</b>

<b>3. A rendszer komplexitása</b>	<b>4. Kölcsönhatás más rendszerekkel</b>
1. Nem komplex	1. Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
2. Közepesen komplex	2. Közepes mértékű
3. Nagyon komplex	3. Nagy mértékű a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más fontos rendszerekkel
<b>Súly: 4</b>	<b>Súly: 3</b>

<b>5. Költségszint</b>	<b>6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás</b>
1. Alacsony	1. Alacsony
2. Közepes	2. Közepes
3. Magas	3. Magas
<b>Súly: 6</b>	<b>Súly: 2</b>

<b>7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő</b>	<b>8. Vezetés aggályai a rendszer működését illetően</b>
1. 1 évnél kevesebb	1. Alacsony szintű
2. 1 év	2. Közepes szintű
3. 2 év	3. Magas szintű
4. 3 év	
5. 3 évnél több	
<b>Súly: 2</b>	<b>Súly: 3</b>

<b>9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</b>	<b>10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás</b>
1. Kicsi	1. Kicsi
2. Közepes	2. Közepes
3. Nagy	3. Jelentős
<b>Súly: 4</b>	<b>Súly: 3</b>

<b>11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége</b>	<b>12. Közvélemény érzékelése</b>
--	-----------------------------------

1. Nagyon tapasztalt és képzett	1. Alacsony
2. Közepesen tapasztalt és képzett	2. Közepes
3. Kevés vagy semmilyen tapasztalat	3. Magas
<b>Súly: 3</b>	<b>Súly: 4</b>

*Az alkalmazott gyakoriságok az alábbiak:*

Magas prioritású rendszerek	- Éves ciklusokban ellenőrizendő
Közepes prioritású rendszerek	- Kétéves ciklusokban ellenőrizendő
Alacsony prioritású	- Hároméves ciklusokban ellenőrizendő

A kockázatok értékelése a fenti tényezőkön alapul.

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján végezzük, 12 olyan tényező alapján, amely hatással van a rendszer működésére, és meg határozza a kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás:

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	1 - 3	5	5 – 15
2.	Változás – átszervezés	1 - 3	4	4 – 12
3.	A rendszer komplexitása	1 - 3	4	4 – 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 - 3	3	3 – 9
5.	Bevétel és költség szint	1 - 3	6	6 – 18
6.	Külső ill. harmadik fél által gyakorolt hatás	1 - 3	2	2 – 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 5	2	2 – 10
8.	Vezetőség aggályai	1 - 3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12
10.	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	1 - 3	3	3 – 9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	1 - 3	3	3 – 9
12.	Közvélemény érzékelése	1 - 3	4	4 – 12

**Minimum pontszám: 43      Maximum pontszám: 133**

A fenti táblázat keretet ad a konkrét feladatok meghatározásánál alkalmazott táblázatokhoz.

A táblázatban szereplő pontszámok mutatják az adott témára vonatkozóan a kockázatot. Minél magasabb a pontszám, illetve az összes pontszám és a maximum elérhető pontok hányada, annál magasabbnak tekinthető a kockázat.

*Egy rendszer kockázati tényezőjének mértéke:*

<b>43-72</b>	<b>Alacsony</b>
<b>73-100</b>	<b>Közepes</b>
<b>101-133</b>	<b>Magas</b>

**A 2024. évi belső ellenőrzéshez rendelt kockázatelemzés:**

*Halászi Község Önkormányzata* vonatkozásában a 2024. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése kapcsán annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetésének tervezése számszakilag megalapozottnak tekinthető-e, valamint az előírt jogszabályok betartásával állították-e össze a költségvetési rendeletet, valamint a költségvetési rendelet adatainak egyezősége biztosított-e a feladott KGR K11 rendszerben.

<b>Ssz.</b>	<b>Kockázati tényezők</b>	<b>Kockázati tényező</b>	<b>Alkalmazott súly</b>	<b>Ponthatár</b>
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás – átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevétel és költségszint	3	6	18
6.	Külső ill. harmadik fél által gyakorolt hatás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetőség aggályai	3	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	1	3	3
12.	Közvélemény érzékelése	2	4	8
	<b>Összesen:</b>		<b>43</b>	<b>110</b>

**Minimum pontszám: 43      Maximum pontszám: 133**

**Kockázati szint: Magas**

Halászi, 2023. november 29.

dr. Csanádi Viktória sk.  
jegyző

Tóth Piroska sk.  
belső ellenőr