

**HALÁSZI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2025. 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 tárgyévre 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-áig kell elkészülnie, a Képviselő-testületnek pedig december 31-éig kell jóváhagynia.

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

Halászi, 2024. december 6.

dr. Csanádi Viktória s.k.
jegyző

Határozati javaslat:

Halászi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdésére, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltakra figyelemmel elfogadja jelen határozat elválaszthatatlan mellékletét képező 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet.

Felelős: dr. Csanádi Viktória jegyző

Határidő: 2024. december 31.

...../2024. (....) határozat

melléklete

**Halászi Község Önkormányzatának
2025. évi belső ellenőrzési terve**

A 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.) Korm. rendelet alapján Halászi Község Önkormányzatának 2025. 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	Tárgya: készpénzkezelés ellenőrzése Célja: helyi szabályozottság megfelelőségének vizsgálata Időszak: 2025. január Módszere: dokumentáción alapuló szűrőpróba-szerű, szükség szerint tételes ellenőrzés	készpénzkezelési szabályok betartása, megfelelő szabályozottság biztosítása	penzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	15 ell. nap	2025. március-április

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

Halászi, 2024. december 6.

dr. Csanádi Viktória sk.
jegyző

Tóth Piroska sk.
belső ellenőr

Halászi Község Önkormányzata

A kockázatelemzés dokumentumai a 2025. 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?
- 2024. 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?

Működésben 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 kialakítása, komplexitása?

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.

1. Kontroll értékelése	2. Változás (integráció)
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
Súly: 5	Súly: 4

3. A rendszer komplexitása	4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
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
Súly: 4	Súly: 3

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

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő	8. Vezetés aggályai a rendszer működését illetően
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	
Súly: 2	Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás
1. Kicsi	1. Kicsi
2. Közepes	2. Közepes
3. Nagy	3. Jelentős

Súly: 4	Súly: 3
11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége	12. Közvélemény érzékelése
1. Nagyon tapasztalt és képzett	1. Alacsony
2. Közepesen tapasztalt és képzett	2. Közepes
3. Kevés vagy semmilyen tapasztalat	3. Magas
Súly: 3	Súly: 4

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 meghatározza 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 költségszint	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:

43-72	Alacsony
73-100	Közepes
101-133	Magas

A 2024. évi belső ellenőrzéshez rendelt kockázatelemzés:

Halászi Község Önkormányzata vonatkozásában a készpénzkezelés ellenőrzése kapcsán annak megállapítása, hogy a készpénzkezelés tekintetében a helyi szabályozottságot és a belső kontrollrendszer működését a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki.

Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező	Alkalmazott súly	Ponthatár
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	3	4	12
10.	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	2	4	8
	Összesen:		43	117

Minimum pontszám: 43 Maximum pontszám: 133

Kockázati szint: Magas

Halászi, 2024. december 6.

dr. Csanádi Viktória sk.
jegyző

Tóth Piroska sk.
belső ellenőr