

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2025. május 19. napján tartandó ülésére

Napirend: Javaslat a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásához

Előterjesztő: Sutor Petra jegyző
Készítette: Kuris Adrienn belső ellenőr
Melléklet: 2025. évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119-120. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszeréről. A 120. § a pénzügyi bizottság feladatait írja elő, míg a 119. § (3)-(4) bekezdése szabályozza a belső kontrollrendszer működtetését. Ezen belül kerül előírásra, hogy a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni továbbá – 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 önkormányzatnak a belső ellenőrzés keretében kell gondoskodni a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A szabályozás szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az Áht. szerint a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza. E rendelkezéseket **a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg.**

A Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatalnál a jogszabályban előírt kötelezettségének eleget téve, polgári jogi szerződés keretében foglalkoztat belső ellenőrt, aki – jogszabályi rendelkezés alapján – a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja.

A 2025. évi ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban került összeállításra, a belső ellenőrzésre rendelkezésére álló erőforrásokat figyelembe véve. Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrrel a szerződés csak 2025. májusában került megkötésre, ezért a 2025. évi ellenőrzési terv csak a képviselő-testület 2025. májusi testületi ülésén kerül megtárgyalásra.

ELŐTERJESZTÉS és határozati javaslat a(z) napirendi ponthoz

Az ellenőrzési prioritások meghatározásánál, az ellenőrzésre kerülő szervezetek és folyamatok kiválasztásánál a következő szempontok érvényesültek:

- a Bkr. alapján vizsgálni és értékelni kell a belső kontrollrendszer működését,
- a szabályozottság mértékét, állapotát, felülvizsgálata óta eltelt idejét,
- vizsgálni kell a gazdálkodás során jelentős pénzügyi kihatással bíró, magas bevételi ill. költségű folyamatok szabályszerűségét,
- biztosítani kell az Önkormányzat felügyelete alatt álló önállóan működő költségvetési szervek valamint a társulások és a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzését,
- az előző évek belső ellenőrzési tapasztalatait alapul véve a belső ellenőrzés által tett javaslatok realizálásának utóellenőrzéséről gondoskodni kell.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására!

Somoskőújfalu, 2025. május 14.

Sutor Petra sk.

jegyző

ELŐTERJESZTÉS és határozati javaslat a(z) napirendi ponthoz

H A T Á R O Z A T I J A V A S L A T

Somoskőújfalu Község Önkormányzata Képviselő-testületének

..../2025. (V.19.) önkormányzati határozata

2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Somoskőújfalu Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megismerte Somoskőújfalu Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervét és azt a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A képviselő-testület felhatalmazza a jegyzőt a szükséges intézkedések megtételére.

Felelős: jegyző

Határidő: 2025. május 31.

Somoskőújfalu Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve

A stratégiai terv, valamint az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési tervek készítését – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg. Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük a prioritásokat, valamint a vezetői javaslatokat.

A 2025. évi éves ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak:

- a működés szabályozottsága,
- a szabályozás érvényesülése a gyakorlatban,
- humán erőforrás (gazdasági apparátus személyi feltételei és szakképzettsége),
- a gazdálkodási tevékenység tárgyi és információs feltételei,
- a működési bevételek,
- a működési kiadások,
- a befektetett eszköz állomány nettó értéke,
- közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lebonyolítása,
- az alkalmazotti létszám nagysága,
- előző fenntartói ellenőrzéskor megállapított hibák száma,
- a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése.

A 2025. évi ellenőrzésre javasolt terület az alábbi:

1. **Az ellenőrzés tárgya:** A működéshez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdésekről szóló szabályzatok vizsgálata a Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró belső szabályzatok (gazdálkodási szabályzat, beszerzési szabályzat, kiküldetési szabályzat, anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, reprezentációs kiadások rendje, gépjárművek igénybevételi szabályzata, telefonhasználati szabályzat, közérdekű adatok megismerésének eljárása) megfelelnek-e a hatályos jogszabályok előírásainak.

1. **Az ellenőrzés tárgya:** A számviteli politika keretében elkészített szabályzatok és a beszámoló alátámasztásához kapcsolódó szabályzatok vizsgálata a Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, az önkormányzat működéséhez kapcsolódó, a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok (eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzata,

önköltségszámítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat) megfelelnek-e a hatályos jogszabályok előírásainak.

Somoskőújfalu Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Somoskőújfalu Község Önkormányzata, Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal, Somoskőújfalu Gesztenyekert Óvoda, Somoskőújfalui Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Az ellenőrzés tárgya: A működéshez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdésekről szóló szabályzatok vizsgálata Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró belső szabályzatok (gazdálkodási szabályzat, beszerzési szabályzat, kiküldetési szabályzat, anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, reprezentációs kiadások rendje, gépjárművek igénybevételi szabályzata, telefonhasználati szabályzat, közérdekű adatok megismerésének eljárása) megfelelnek-e a hatályos jogszabályok előírásainak Módszere: jogszabályok és az intézmény belső szabályzatainak összehasonlítása, vizsgálata. Időszak: 2024	Belső kontrollok megbízhatósága, szabálytalanságok lehetősége Változások/jogszabályi, személyi/ A vezetőség aggályai	Szabályszerűségi	2025. III. negyedév	1 fő belső ellenőr

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Somoskőújfalu Község Önkormányzata, Somoskőújfalui Közös Önkormányzati Hivatal, Somoskőújfalu Gesztenyekert Óvoda, Somoskőújfalui Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Az ellenőrzés tárgya: A számviteli politika keretében elkészített szabályzatok és a beszámoló alátámasztásához kapcsolódó szabályzatok vizsgálata Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a közös hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező intézmény, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények között kötött munkamegosztási megállapodások tartalma megfelel-e az előírásoknak, tartalmazza-e a felek közötti munka- és feladatmegosztást. Módszere: dokumentumokon alapuló Időszak: 2024	Belső kontrollok megbízhatósága, szabálytalanságok lehetősége Változások (jogszabályi és személyi) A vezetőség aggályai	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. IV. negyedév félév	1 fő belső ellenőr

A belső ellenőrzés

2025. évi kapacitás szükséglete

Megnevezés	Napok száma	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (napok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő (Naptári napok száma 2025.05.05- 2025.12.31-ig)	240	1	240
Kieső munkaidő összesen (-)	75	1	75
Pihenőnap, munkaszüneti nap (Szombat, Vasárnap)	70	1	70
Fizetett ünnepek	5	1	5
Ellenőrzésre rendelkezésre álló nap (=bruttó - kieső össz. kerekített)	165	1	165
Egyéb feladatra összesen	13	1	13
Tanácsadói tevékenység	5	1	5
Egyéb tevékenység kapacitásigénye: kockázatelemzés, tervezés, összefoglaló ellenőrzési jelentés, nyilvántartás, nyomon követés teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb.	5	1	5
Képzés	3	1	3
Soron kívüli ellenőrzés	0	1	0
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (Ellenőrzésre rendelkezésre álló nap - Egyéb feladatra összesen)	152	1	152