

ELŐTERJESZTÉS

Német Nemzetiségi Önkormányzat Újbarok Képviselő-testülete 2025. március 6-i rendes ülésének 6. napirendi pontjához

Tárgy: A 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési feladatok ellátásáról saját szervezete, Szár Községi Önkormányzat, Újbarok Községi Önkormányzat, valamint a megkötött megállapodások alapján

- a Szári Német Nemzetiségi Önkormányzat és
- a Német Nemzetiségi Önkormányzat Újbarok vonatkozásában a Szári Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik.

A Szári Közös Önkormányzat Hivatal belső ellenőrzési terve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Ávr.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) előírásai alapján, a kockázatelemzés figyelembevételével készült.

A kockázatelemzés az egyes munkafolyamatok azonosított kockázati tényezőinek felméréseivel, súlyozásával és összegzésével készült, amelynek eredményeként magas, közepes és alacsony kockázati csoportokba sorolódtak az értékelt tevékenységek az alábbiak szerint:

Munkafolyamat/tevékenység

Magas kockázati csoport

1. Bevételek beszedése, követelések kezelése
2. Bankszámla kezelés
3. Adóbevallások elkészítése

Közepes kockázati csoport

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítése
5. Telefonhasználat
6. Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések
7. Kötelezettségvállalások nyilvántartása
8. Közzétételi tevékenység
9. Informatikai biztonság
10. Pályázatok lebonyolítása
11. Vagyonkezelési tevékenység
12. Élelmiszerkészlet nyilvántartása
13. Beruházások, felújítások lebonyolítása
14. Selejtezés

15. Leltározás
16. Közbeszerzési eljárások lebonyolítása

Alacsony kockázati csoport

17. Szerződés-nyilvántartás
18. Munkaidő- és távolléti nyilvántartás
19. Gépjármű üzemeltetés
20. Kiküldetés, munkabajárás
21. Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés jogkörének gyakorlása
22. Házipénztári tevékenység
23. Iratkezelés

Az ellenőrzési terv összeállításakor azon munkafolyamatok kaptak prioritást, amelyeket magas kockázati szint terhel, figyelembe véve a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitást és a vezetői igényeket.

A Hivatal a függetlenített belső ellenőrzési tevékenységet 2025. évben **megbízási jogviszony keretében** kívánja ellátni.

A megbízott belső ellenőr rendelkezik a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben előírt belső ellenőri szakmai gyakorlattal, belső ellenőri regisztrációval. A PM rendelet által előírt kötelező képzéseket a belső ellenőr 2010. óta folyamatosan teljesítette.

A 2025. évi ellenőrzési kapacitás:

Tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma	26 nap
Tanácsadás – jegyzői megkeresés alapján	2 nap
Éves ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel	1 nap
<u>Éves ellenőrzési beszámoló elkészítése, nyilvántartások vezetése</u>	<u>1 nap</u>
<i>2025. évi ellenőri napok száma összesen</i>	<i>30 nap</i>

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A független belső ellenőr az ellenőrzési és tanácsadói tevékenységen kívül más, operatív feladat végrehajtásába nem vonható be.

Tanácsadó tevékenységet, soron kívüli ellenőrzést a belső ellenőr a Hivatal vezetőjének javaslatára, illetve a belső ellenőr vagy a képviselő-testület kezdeményezésére végezhet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Szári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tervét elfogadni szíveskedjék.

Szár, 2025. március 5.


Dr. Berkovics Gergely
jegyző



HATÁROZATI JAVASLAT

**Német Nemzetiségi Önkormányzat Újbarok Képviselő-testületének
.../2025. (.....) határozata
a 2025. évi belső ellenőrzési tervről**

Német Nemzetiségi Önkormányzat Újbarok Képviselő-testülete elfogadja a Szári Közös Önkormányzati Hivatal mellékelt 2025. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: a határozat végrehajtására 2025. január 1-től 2025. december 31-ig
Felelős: Dr. Berkovics Gergely jegyző
Hivatali
végrehajtásért felelős: megbízott belső ellenőr

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőri kapacitás (ellenőri nap)
1.	Szári Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési beszámolójának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámolóban szereplő adatok megfelelően alátámasztottak-e Módszer: a költségvetési beszámoló és az adatokat alátámasztó dokumentumok ellenőrzése Az ellenőrzendő időszak: 2024. év	Kockázatelemzés 7. pont	pénzügyi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2025. II. negyedév	3 nap
2.	Szár Községi Önkormányzat költségvetési beszámolójának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámolóban szereplő adatok megfelelően alátámasztottak-e Módszer: a költségvetési beszámoló és az adatokat alátámasztó dokumentumok ellenőrzése Az ellenőrzendő időszak: 2024. év	Kockázatelemzés 7. pont	pénzügyi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2025. II. negyedév	3 nap
3.	Újbarok Községi Önkormányzat költségvetési beszámolójának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámolóban szereplő adatok megfelelően alátámasztottak-e Módszer: a költségvetési beszámoló és az adatokat alátámasztó dokumentumok ellenőrzése Az ellenőrzendő időszak: 2024. év	Kockázatelemzés 7. pont	pénzügyi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2025. II. negyedév	3 nap
4.	Szári Német Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési beszámolójának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámolóban szereplő adatok megfelelően alátámasztottak-e Módszer: a költségvetési beszámoló és az adatokat alátámasztó dokumentumok ellenőrzése Az ellenőrzendő időszak: 2024. év	Kockázatelemzés 7. pont	pénzügyi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2025. II. negyedév	2 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított okkázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőri kapacitás (ellenőri nap)
5.	Német Nemzetiségi Önkormányzat Újbarok költségvetési beszámolójának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámolóban szereplő adatok megfelelően alátámasztottak-e Módszer: a költségvetési beszámoló és az adatokat alátámasztó dokumentumok ellenőrzése Az ellenőrizendő időszak: 2024. év	Kockázatelemzés 7. pont	pénzügyi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2025. II. negyedév	2 nap
6.	Szári Közös Önkormányzati Hivatal bevételei beszédésének, követeléskezelésének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzati Hivatal bevételeinek számlázása szabályszerűen, határidőben megtörtént-e, a követelések beszedésére megtették-e a szükséges intézkedéseket. Módszer: számlák, kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2025. I. félév	Kockázatelemzés 10. pont	pénzügyi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2025. III. negyedév	3 nap
7.	Szár Községi Önkormányzat bevételei beszédésének, követeléskezelésének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat bevételeinek számlázása szabályszerűen, határidőben megtörtént-e, a követelések beszedésére megtették-e a szükséges intézkedéseket. Módszer: számlák, kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2025. I. félév	Kockázatelemzés 10. pont	pénzügyi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2025. III. negyedév	3 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőri kapacitás (ellenőri nap)
8.	Újbarok Községi Önkormányzat bevételei beszedésének, követeléskezelésének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat bevételeinek számlázása szabályszerűen, határidőben megtörtént-e, a követelések beszedésére megtették-e a szükséges intézkedéseket. Módszer: számlák, kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjú Az ellenőrzendő időszak: 2025. I. félév	Kockázatelemzés 10. pont	pénzügyi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2025. III. negyedév	3 nap
9.	Szári Német Nemzetiségi Önkormányzat bevételei beszedésének, követeléskezelésének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat bevételeinek számlázása szabályszerűen, határidőben megtörtént-e, a követelések beszedésére megtették-e a szükséges intézkedéseket. Módszer: számlák, kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjú Az ellenőrzendő időszak: 2025. I. félév	Kockázatelemzés 10. pont	pénzügyi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2025. III. negyedév	2 nap
10.	Német Nemzetiségi Önkormányzat Újbarok bevételei beszedésének, követeléskezelésének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat bevételeinek számlázása szabályszerűen, határidőben megtörtént-e, a követelések beszedésére megtették-e a szükséges intézkedéseket. Módszer: számlák, kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjú Az ellenőrzendő időszak: 2025. I. félév	Kockázatelemzés 10. pont	pénzügyi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2025. III. negyedév	2 nap