

## ELŐTERJESZTÉS

### Szár Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. december 5-i ülésére

**Tárgy: A Szári Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési terve**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

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

- a Szári Német Nemzetiségi Önkormányzat,
  - 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 figyelembe vételével 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 munkafolyamat kaptak prioritást, amelyet 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>         |
| <b><i>2025. évi ellenőri napok száma összesen</i></b>                   | <b><i>30 nap</i></b> |

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, 2024. december 2.

  
**Dr. Berkovics Gergely**  
jegyző



## Határozati javaslat

### Szár Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2024. (.....) határozata a 2025. évi belső ellenőrzési tervről

Szár Községi Önkormányzat 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<br>Módszer: a költségvetési beszámoló és az adatokat alátámasztó dokumentumok ellenőrzése<br>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<br>Módszer: a költségvetési beszámoló és az adatokat alátámasztó dokumentumok ellenőrzése<br>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<br>Módszer: a költségvetési beszámoló és az adatokat alátámasztó dokumentumok ellenőrzése<br>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<br>Módszer: a költségvetési beszámoló és az adatokat alátámasztó dokumentumok ellenőrzése<br>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 okázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Ellenőri kapacitás (ellenőri nap) |
|---------|---|---|------------------------------|----------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 5.      | Német Nemzetiségi Önkormányzat Újbarok költségvetési beszámolójának ellenőrzése             | <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámolóban szereplő adatok megfelelően alátámasztottak-e<br><b>Módszer:</b> a költségvetési beszámoló és az adatokat alátámasztó dokumentumok ellenőrzése<br><b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2024. év   | Kockázat-elemzés 7. pont     | pénzügyi ellenőrzés  | Szári Közös Önkormányzati Hivatal     | 2025. II. negyedév                | 2 nap                             |
| 6.      | Szári Közös Önkormányzati Hivatal bevételei beszedésének, követelés-kezelésének ellenőrzése | <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az Önkormányzati Hivatal bevételeinek számlázása szabályszerűen, határidőben megtörtént-e, a követelések beszedésére megtették-e a szükséges intézkedéseket.<br><b>Módszer:</b> számlák, kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjú<br><b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2025. I. félév | Kockázat-elemzés 10. pont    | pénzügyi ellenőrzés  | Szári Közös Önkormányzati Hivatal     | 2025. III. negyedév               | 3 nap                             |
| 7.      | Szár Községi Önkormányzat bevételei beszedésének, követelés-kezelésének ellenőrzése         | <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat bevételeinek számlázása szabályszerűen, határidőben megtörtént-e, a követelések beszedésére megtették-e a szükséges intézkedéseket.<br><b>Módszer:</b> számlák, kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjú<br><b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2025. I. félév          | Kockázat-elemzés 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           | <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat bevételeinek számlázása szabályszerűen, határidőben megtörtént-e, a követelések beszedésére megtették-e a szükséges intézkedéseket.<br><b>Módszer:</b> számlák, kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjú<br><b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 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   | <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat bevételeinek számlázása szabályszerűen, határidőben megtörtént-e, a követelések beszedésére megtették-e a szükséges intézkedéseket.<br><b>Módszer:</b> számlák, kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjú<br><b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 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 | <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat bevételeinek számlázása szabályszerűen, határidőben megtörtént-e, a követelések beszedésére megtették-e a szükséges intézkedéseket.<br><b>Módszer:</b> számlák, kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjú<br><b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2025. I. félév | Kockázatelemzés 10. pont       | pénzügyi ellenőrzés  | Szári Közös Önkormányzati Hivatal     | 2025. III. negyedév               | 2 nap                             |