Szántód Község Önkormányzat 2025.évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt képviselő-testület!

Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszeréről, valamint ezen belül a belsőellenőrzésről.
Az Mötv. Szerint a jegyző köteles- a jogszabályok alapján meghatározott- belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint köteles gondoskodni – 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 önkormányzat belső ellenőrzés keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 70.§ szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.
A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére,

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzést szabályozó 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelete 31.§-a előírja az éves ellenőrzési terv készítési kötelezettségét, valamint az ellenőrzési terv tartalmát.
Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzésalapján- az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A 2025.évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Az éves tervezés előkészítése magában foglalja a kockázatelemzést megelőző lépéseket és magát a kockázatelemzést.
A gazdaságos, hatékony és eredményes ellenőrzési tevékenység előfeltétele az ellenőrzési feladatok céljainak pontos meghatározása. A cél ismeretében jelölhető ki az ellenőrzés területe és hatóköre, valamint az ellenőrzés céljával összhangban álló – elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyíték megszerzéséhez szükséges – vizsgálati eljárások mennyisége és minősége.
A belső ellenőrzési terv készítése során azok a kockázatoknak és veszélyeknek kitett területek kerültek előtérbe, melyek jelentős kihatással lehetnek a szervezetre.
A kockázatoknak való kitettség mértékét, vagy jelentőségét a megfelelő kontrolltevékenységek elvégzése során lehet mérsékelni.
A belső ellenőrzés az alaptevékenységet leíró működési folyamatokat abból a szempontból ellenőrzi, hogy a vezetők által a kockázatok kezelésére létrehozott kontrollok megfelelőségét értékelje. Ilyen kontrollok a hatáskörök, szabályzatok, szervezeti tagozódás, felelősségi körök és informatikai kontrollok.

A kockázati tényezők feltárása és értékelése

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy a tevékenységeknél azonosítsa, elemezze és dokumentálja a költségvetési szervek folyamataiban és szervezeti egységeinél meglévő kockázatokat.
A 2025.évi ellenőrzi munkaterv összeállításakor a kockázatokon alapuló megközelítést alkalmaztuk. Az ellenőrzési erőforrást azokra a területekre összpontosítottuk, amelyeken legnagyobb a hibák előfordulási valószínűsége.

A kockázati tényezők besorolása az alábbi fő kategóriák szerint történt

Emberi erőforrás kockázatok
Jogszabályi változási, szabályozási kockázatok,
Működési- stratégiai kontrollok kockázata
Költségvetésre gyakorolt hatás kockázata

A belső ellenőrzés kiindulópontja a működési-, tevékenységi folyamatok, miközben önmaga is a költségvetési szerv irányítási és szabályozási rendszerében egy kontrollfolyamatot képez.
Elsődleges célja a szervezeten belül a jelentős kockázatának kitett területek ellenőrzése.

Kockázati tényezők és alkalmazások súlyozása

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Belső 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.	Bevételek/költségszintek	1-3	6	6-15
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7.	Vezetőség aggályai	1-3	2	2-10
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-3	3	3-9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	43-129

Minimális pontszám: 43 Maximális pontszám: 129

Rendelkezésre álló erőforrás

Szántód Község Önkormányzat belső ellenőrzését, megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal, az NGM nyilvántartásában szereplő belső ellenőrt, külső szolgáltató megbízásával látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22.§ (1) bekezdésében előírt belső ellenőrzési vezető feladatkörében tartozó tevékenységeket.

Jelen éves ellenőrzési terv az ágazati jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrás figyelembe vételével készült.

Tervezett ellenőrzések tárgya:

Szántód Község Önkormányzat 2024.évi leltár ellenőrzése
Szántód Község Önkormányzat 2024.évi költségvetésének végrehajtása, zárszámadása
Integritás és belső kontrollrendszer, kiépített és erősítette- e korrupciós kockázatok kezelését szolgáló integritás kontrollokat, megteremtették-e a teljesítmény ellenőrzés feltételeit
Szántód Község Önkormányzat 2024. évi gazdálkodása

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben egy rendszerellenőrzés, pénzügyi, szabályszerűségi, ellenőrzésre kerül sor, illetve javasolt tervezésre

Mellékletek: 1.számú kockázatelemzés

2. számú a 2025.évi belső ellenőrzési terv,

Kérem a Tisztelt képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és a 2025. évre előterjesztett, az ellenőrzési tervben javasolt szempontokat elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

Szántód Község Önkormányzat Képviselő-testülete, Szántód Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés és a mellékletek alapján (1-2.számú) elfogadja.
Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2026. évi zárszámadás időpontja

Balatonföldvár, 2024. november 07.

Csonka Ágota
Belső ellenőr

2025.évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Sorszám	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	252	1	252
2.	Kieső munkaidő	76	1	76
3.				
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30		30
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	252		
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			40
8.	Soron kívüli ellenőrzés			-
9.	Tanácsadói tevékenység			10
10.	Képzés			6
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			-
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			56
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges			56
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Az ellenőrzés 2025. éves munkatervébe időmeghatározás nélkül beletartozik a soron kívüli vizsgálatok elvégzése, melyek végrehajtására, valamint az éves munkaterv végrehajtására vonatkozó esetleges eltérések, közös álláspont kialakítása alapján hajthatóak végre.

Balatonföldvár, 2024. november 07.

Csonka Ágota
Belső ellenőr

1.számú melléklet

Szántód Község Önkormányzat								
2025. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés								
Működési folyamatok								
Integritás – és belső kontrollrendszer								
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2024. évre								
Kritikus tényezők		Súly-számok	Kockáza-tosság (1-5)	1. szabályozottság	2. Szabályszerű kontrollkörnyezet	3. Integrált kockázatkezelés	4. Információ és kommunikációs rendszer	5. Monitoring rendszer
1.	Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	3	4	4	3	3
2.	Változás/ átszervezés	4	(1-3)	3	3	3	4	3
3.	A rendszer komplexitása	4	(1-3)	3	3	3	3	3
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	2	3	3	2	2
5.	Bevételek/ költségszintek	6	(1-3)	2	3	2	3	2
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	2	2	2	2	2
7.	Vezetőség aggályai	2	(1-3)	3	2	3	2	3
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-5)	3	4	2	2	2
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	2	2	1	3	3
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	3	2	3	3	2
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	3	3	3	2	2
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	2	3	4	3	2
	Súlyszám összesen:	43						
	Kockázatosság szerinti pontszám összege:			110	126	119	120	105
	Folyamatok súlyozott aránya:			2,55	2,93	2,76	2,79	2,44

Szántód Község Önkormányzat
2025.évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok
Szántód Község Önkormányzat 2024. évi beszámolója tevékenységéről
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2024.évre

Kritikus tényezők		Súlyszámok	Kockázatosság (1-5)	1. beszámoló	2.rendeletek	3.megállapodások	4.értékelés	5.humánerőforrások
1	Belső kontrollok értékelése	3	(1-3)	2	2	3	2	3
2	Változás= átszervezés	4	(1-3)	2	3	3	3	2
3	A rendszer komplexitása	4	(1-3)	2	3	2	2	3
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	2	3	2	3
5	Bevételek/ költségszintek	3	(1-3)	2	3	3	3	2
6	Külső szervezetek/ partnerek által gyakorolt befolyás	4	(1-3)	3	2	2	3	2
7	Vezetőség aggályai	3	(1-3)	3	2	3	2	3
8	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	(1-3)	3	2	3	2	3
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	(1-3)	3	2	3	2	2
10	Szabályozottság és szabályosság	4	(1-3)	2	2	3	2	3
11	Munkatársak képzetsége és tapasztalata	3	(1-3)	3	2	2	2	3
12	Erőforrások rendelkezésre állása	3	(1-3)	3	2	2	3	3
	Súlyszám összesen:	43						
	Kockázatosság szerinti pontszám összeg:			2,58	2,26	2,67	2,33	2,65

Szántód Község Önkormányzat
2025.évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok
2024.évi leltározási tevékenység
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2024.évre

	Kritikus tényezők	Súlyszámok	Kockázatosság (1-5)	1.nyilvántartás	2.szabályzatok	3. dokumentumok	4. megbízó levelek	5. humán erő
1	Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	2	2	2	4	3
2	Változás= átszervezés	4	(1-3)	2	2	2	3	2
3	A rendszer komplexitása	4	(1-3)	3	2	3	3	3
4	Kölcsönhatás rendszerekkel	3	(1-3)	2	3	3	2	2
5	Bevételek/ költségszintek	6	(1-3)	2	3	2	3	2
6	Külső befolyás	2	(1-3)	2	3	3	3	2
7	Vezetőség aggályai	2	(1-3)	2	3	3	2	3
8	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-3)	2	2	2	3	2
9	Pénzügyi szabálytalanságok	4	(1-3)	2	3	2	3	2
10	Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	2	3	2	3	2
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	3	3	3	3	3
12	Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	2	3	2	3	3
	Súlyszám összesen:	43		97	113	99	93	104
	Kockázatosság pontszám összeg:			2,26	2,63	2,42	2,31	2,45

Szántód Község Önkormányzat
2025.évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok
2024.évi gazdálkodás
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2024.évre

Kritikus tényezők		Súlyszámok	Kockázatosság (1-5)	1.megbízhatóság	2.rendelet	szabályszerű	4. nyilvántartások	5.humánerő
1	Belső kontrollok értékelése	5	(1-3)	3	2	1	3	2
2	Változás= átszervezés	4	(1-3)	3	2	2	3	3
3	A rendszer komplexitása	4	(1-3)	3	2	3	3	3
4	Kölcsönhatás rendszerekkel	3	(1-3)	3	3	3	3	3
5	Bevételek/ költségszintek	6	(1-3)	3	3	2	3	3
6	Külső befolyás	2	(1-3)	2	3	3	3	2
7	Vezetőség aggályai	2	(1-3)	2	3	3	2	3
8	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-3)	3	2	2	3	2
9	Pénzügyi szabálytalanságok	4	(1-3)	2	3	2	3	2
10	Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	2	3	2	3	2
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	(1-3)	3	2	2	3	2
12	Erőforrások rendelkezésre állása	4	(1-3)	3	3	2	3	4
	Súlyszám összesen:	43		118	107	92	115	113
	Kockázatosság pontszám összeg:			2,75	2,49	2,14	2,68	2,63

2.számú melléklet

Szántód Község Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési ütemterv

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	*Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak*	*Azonosított kockázati tényezők*	*Az ellenőrzés típusa*	*Tervezett ütemezése*	*Szükséges kapacitás*
Szántód Község Önkormányzat	**Célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzat a 2024.évi beszámoló alátámasztására a leltározást megfelelően elvégezte **Tárgy:** 2024.évi leltár **Terjedelme:** szervezet egészére **Időszak:** 2024.nnak	A leltározási szabályzat nem megfelelő, a leltározást nem a szabályzatnak megfelelően végezték, a leltár nem teljes körű	szabályszerűségi	2025. II. név.	10 nap
Szántód Község Önkormányzat	**Célja**: annak megállapítása, hogy a gazdálkodás rendszere megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és az önkormányzat szabályzataiban foglaltaknak a befizetésekhez és a kifizetésekhez kapcsolódó bizonylatok ellenőrzése **Tárgy:** 2024.év gazdálkodása, elszámolások **Ellenőrizendő időszak:** 2024. év	A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás és a szakmai teljesítés igazolás nem megfelelően működik	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. III. név.	10 nap

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	*Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak*	*Azonosított kockázati tényezők*	*Az ellenőrzés típusa*	*Tervezett ütemezés e*	*Szükséges kapacitás*
Szántód Község Önkormányzat	**Cél:** az önkormányzat belső kontrollrendszere biztosította-e a közpénzekkel és nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható,átlátható, szabályszerű gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit. **Tárgy:** a belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, valamint az integritás kontrollok kiépítettsége, a teljesítmény ellenőrzés feltételei **Terjedelme:** Szervezet egészére **Időszak:** 2024. év	Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása elmaradt, az információs és kommunikációs rendszer nem készült el, az adatok védelme és kezelése nem volt biztosított. Az integritást támogató kontrollok kialakítása nem történt meg	Megfelelőségi ellenőrzés	2025. III. név	10 nap
Szántód Község Önkormányzat	**Célja:**2024.évi költségvetés végrehajtása az önkormányzat gazdálkodása elszámoltathatóan végezte-el, megfelelően, hajtotta végre és figyelembe vette a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetés elvét **Tárgy:**2024.évi költségvetés, módosításai, elszámolás, zárszámadás **Ellenőrizendő időszak:** 2024. év	A költségvetés megalapozottsága nem volt megfelelő, az év során úgy vállaltak kötelezettséget, hogy előirányzattal nem rendelkeztek az év során nem volt biztosított a költségvetési egyensúly	szabályszerű	2025. III.név	10 nap