
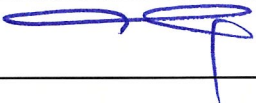




Iktatószám:	M/5-2/2025.	
Címzett:	Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete	
Melléklet:	1 db határozati javaslat	
Tárgy:	Belső Ellenőrzés 2025. évi munkaterve	
Készítette:		
Az anyagot látta:	Előadó:	
	Jegyző:	
	Polgármester:	
Véleményezésre megküldve:		
Napirend kapcsán meghívandó:		
Tárgyalás módja:	<u>NYÍLT</u>	
	ZÁRT az Mötv. 46. § (2) bekezdés alábbi pontja alapján: a) önkormányzati hatósági, összeférhetetlenségi, méltatlansági, kitüntetési ügy tárgyalásakor, fegyelmi büntetés kiszabása, valamint vagyonyilatkozáttal kapcsolatos eljárás esetén b) érintett kérésére választás, kinevezés, felmentés, vezetői megbízás adása, annak visszavonása, fegyelmi eljárás megindítása és állásfoglalást igénylő személyi ügy tárgyalásakor c) vagyonával való rendelkezés esetén, továbbá az általa kiírt pályázat feltételeinek meghatározásakor, a pályázat tárgyalásakor, ha a nyilvános tárgyalás az önkormányzat vagy más érintett üzleti érdekét sértené	

Iktatószám: M/5-2/2025.

Tárgy: Belső Ellenőrzés 2025.évi munkaterve

Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
részére

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2025. évi Belső Ellenőrzési Munkatervét jóváhagyás céljából terjesztem elő.

A belső ellenőr a feladata teljesítése során köteles a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormány rendelet (Bkr.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet (Ávr.) előírásait figyelembe venni. Ezekben túlmenően a tevékenysége során - többek között - a Polgármesteri Hivatal belső szabályzatai, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján jár el a belső ellenőr.

A költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó jogszabályok előírásai szerint az önkormányzatok belső ellenőrzésének jóváhagyott éves munkatervvel kell rendelkeznie. Ezek figyelembevételével a belső ellenőrzés vezetője összeállította a 2025. évre vonatkozó ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

2011. évi CLXXXIX. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény 119. §-a alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Tekintettel arra, hogy 2025. január 1. napjától közös önkormányzati hivatal jött létre Mártély Községi Önkormányzat és Székkutas Községi Önkormányzat között, így a 2025. évi munkatervben már az erre vonatkozó ellenőrzések is szerepelnek azzal, hogy a munkaterv Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. első testületi ülésén kerül elfogadásra.

Ennek az előírásnak megfelelően kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2025. évre szóló munkatervét megvitatni és azt jóváhagyni szíveskedjen.

Belső Ellenőrzés 2025. évi munkaterve

A belső ellenőrzés feladatellátása kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A belső ellenőrzés **bizonyosságot adó tevékenysége** körében ellátandó feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valóságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzésnek a bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:

- a **szabályszerűségi ellenőrzés** arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- a **pénzügyi ellenőrzés** célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;
- a **rendszerellenőrzés** keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;
- a **teljesítmény-ellenőrzés** célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;
- az **informatikai ellenőrzés** a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

A belső ellenőrzés a bizonyosságot adó tevékenységen túl ellát **tanácsadó tevékenységet** is, melynek keretében ellátandó feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;

- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.), valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) adják azt a jogszabályi háttérrel, amely alapján végzik a belső ellenőrök a tevékenységüket.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet a) ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan, b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyongazdálkodónál, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

A 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv a fent hivatkozott jogszabályok előírásainak figyelembevételével készült, így tartalmaz ellenőrzési javaslatokat az érintett valamennyi szervezetre és területre.

Az éves ellenőrzési terv összeállításának további szempontjai:

Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket. Továbbá törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére. Törekedni kell a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére. A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-40 %-ának elkülönítése ajánlott a Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlásával.

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

A Belső Ellenőrzés által elvégzendő belső Hivatali és az Önkormányzat intézményeinek, gazdasági társaságainak szükséges ellenőrzései mennyiségében megnövekedtek, minőségében a nemzetközi standardokhoz, a nemzetgazdasági miniszter, az Állami Számvevőszék útmutatóihoz és a Jegyző irányításához igazodó feladatok.

A vonatkozó jogszabályok előírásai alapvetően megkövetelik azt, hogy az Önkormányzat Belső Ellenőrzése jóváhagyott éves munkatervvel rendelkezzen.

A belső ellenőrzés tervezése:

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A 2025. évben aktuálisan ellenőrizendő intézményeket részletező, a lebonyolítást féléves bontásban ütemező feladattervet - az ellenőrzésre fordítható időalap 40%-ának soron kívüli vizsgálatok elvégzésére tartalékolva - a következő oldalakon megjelenő táblázatok szerint javasoljuk meghatározni:

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése:

A 2025. évi bizonyosságot adó tevékenységhez, jogszabályi kitétel alapján rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezésénél egy fő – megbízáson jogviszonyban foglalkoztatott - belső ellenőr kapacitását vettem alapul, a tervezés is ennek tükrében készült el.

2025. évi belső ellenőrzési terv

Sorszám	Ellenőrzések	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati szint	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrások
1.	Székkutasi Kismackó és Kiskuckó Családi Bölcsőde szabályozottsági ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy Székkutasi Kismackó és Kiskuckó Családi Bölcsőde szabályozottságának ellenőrzése, tekintettel a 2024. évi bővítésre Módszere: kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Tárgy: Székkutasi Kismackó és Kiskuckó Családi Bölcsőde szabályozottsági ellenőrzése Időszak: 2024. év	A jogszabályokban és szabályzatokban előírtak betartása	szabályszerűségi-ellenőrzés	Székkutasi Kismackó és Kiskuckó Családi Bölcsőde	I. félév	40 nap
2.	Székkutasi Közös Önkormányzati Hivatal közös önkormányzati hivatalként való működésének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy Székkutasi Közös Önkormányzati Hivatal közös önkormányzati hivatalként való működése megfelel-e a vonatkozó jogszabályokban való előírásoknak Módszere: kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése helyszíni, illetve adatbekerítésen alapuló vizsgálattal Tárgy: Székkutasi Közös Önkormányzati Hivatal közös önkormányzati hivatalként való működésének ellenőrzése Időszak: 2025. év	A jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtak betartása	szabályszerűségi-ellenőrzés	Székkutasi Közös Önkormányzati Hivatal	II. félév	40 nap
3.	Mártélyi Községi Önkormányzat 2024. évi civil szervezetek	Cél: annak megállapítása, hogy Mártélyi Községi Önkormányzat 2024. évben megvalósult civil szervezetek részére nyújtott támogatások megfelelőek voltak-e.	A jogszabályokban és szabályzatokban	szabályszerűségi-ellenőrzés	Mártélyi Községi Önkormányzat	I. félév	40 nap

	támogatásának ellenőrzése	<p>Módszere: kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Mártély Községi Önkormányzat 2024. évi civil szervezetek támogatásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2024. év</p>	an előírtak betartása	szabálysze rűségi-ellenőrzés	Mártélyi Gondozási Központ	II. félév	40 nap
4.	Mártélyi Gondozási Központnál foglalkoztatott munkavállalók munkaköri leírásainak ellenőrzése	<p>Cél: annak megállapítása, hogy Mártélyi Gondozási Központnál foglalkoztatott munkavállalók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal</p> <p>Módszere: kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése helyszíni, illetve adatbekerítésen alapuló vizsgálattal</p> <p>Tárgy: Mártélyi Gondozási Központnál foglalkoztatott munkavállalók munkaköri leírásainak ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2025. év</p>	A jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtak betartása				

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	365	1	365
2.	Kieső munkaidő	155	1	155
3.	Fizetett ünnepek + Hétvégék	113	1	113
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	32	1	32
5.	Átlagos betegszabadság	10	1	10
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	210		210
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (62 %)			130
8.	Soron kívüli ellenőrzés (14 %)			30
9.	Tanácsadói tevékenység (10%)			21
10.	Képzés (0 %)			0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (14 %)			29
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			210
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			210
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Székkutas, 2024. november 20.

Magyar Katalin sk.
belső ellenőrzési vezető

A Belső Ellenőrzés 2025. évi munkatervi tervezetével egyetértek:
Mártély, 2025. január 13.

Dr. Nagy Viktória sk.
jegyző



**Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2025. (I. 15.) határozata**

Tárgy: Belső Ellenőrzés 2025.évi munkaterve

HATÁROZATI JAVASLAT

1./ Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Belső Ellenőrzés 2025. évi munkatervét jelen határozat 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja és jóváhagyja.

Felelős: Jegyző

Határidő: azonnali

Ambrus István sk.
polgármester

Dr. Nagy Viktória sk.
jegyző

A határozatról értesül:

1. Tisztségviselők - Helyben
2. Csongrád-Csanád Vármegyei Kormányhivatal
3. Jogi Iroda
4. Irattár