

KIVONAT

Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. január 15-i rendkívüli,
nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

**Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
2/2025. (I.15.) határozata**

Tárgy: Belső Ellenőrzés 2025.évi munkaterve

HATÁROZAT

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

A határozatról értesül:

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

K.m.f.

Ambrus István s.k.
polgármester

Dr. Nagy Viktória s.k.
jegyző

Kivonat hitelül:



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 valódiságát;
- 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 humán erőforrás-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 vagyronkezelőknél, 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 – megbízásos 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 | Eroforrások |
|---------|---|--|---|-----------------------------|--|--------------------------------|-------------|
| 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 adatbekérésen 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. | Mártély Községi Önkormányzat 2024. évi civil szervezetek | Cél: annak megállapítása, hogy Mártély Községi Önkormányzat 2024. évben megvalósult civil szervezetek részére nyújtott támogatások megfelelőek voltak-e. | A jogszabályokban és szabályzatokban | szabályszerűségi ellenőrzés | Mártély 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 | szabályszerűségi 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 adatbekerésen 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 s.k.
jegyző