

Határozati javaslat

Mágocs Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. szeptember 30-i ülésére

Mágocs Város Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2025. (...) sz. határozata

Mágocs Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy Krisztiánné Nagy Gabriella belső ellenőr által készített „2025. évi belső ellenőrzési terv Mágocsi Közös Önkormányzati Hivatal” megnevezésű éves ellenőrzési tervet elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Kocsis Zoltán jegyző

2025. évi belső ellenőrzési terv
Mágocsi Közös Önkormányzati Hivatal

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévvel megelőző év november 30-ig. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá. Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzés standardjait szükséges figyelembe venni.

A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévvel követő évről 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 szükséges.

Mágocsi Közös Önkormányzati Hivatalnak a 2025. évi Belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul (2. számú melléklet), melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggé.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- 1) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- 2) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- 3) az ellenőrzések célját;
- 4) az ellenőrizendő időszakot;
- 5) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- 6) az ellenőrzések típusát;
- 7) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- 8) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- 9) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- 10) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- 11) a képzésekre tervezett kapacitást;
- 12) az egyéb tevékenységeket.

A szabályszerűségi ellenőrzések célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítás.

A.) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

Mágocsi Közös Önkormányzati Hivatal a belső ellenőrzés által elvégzett kockázatelemzés alapján a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel összhangban a **2025. évre vonatkozóan az 1. számú mellékletben szereplő folyamatok ellenőrzését határozta meg.**

Az ellenőrzési terv elkészítése előtt az önkormányzat jegyzőjével előzetesen egyeztetésre kerültek a feltárt kockázatok, valamint az önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó elvárások. Ezek alapján kerültek meghatározásra a következő év belső ellenőrzési szempontjai.

B.) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A kockázati tényezők tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni a befektetett eszközöket, mint vagyonelemet annak nyilvántartását és leltározását.

Kockázati tényezők kiértékelése során az önkormányzati hivatalnál a változások, bevételek és költségintézkedések és a pénzügyi szabálytalanságok valószínűségének hatásai kerülnek vizsgálatra a befektetett eszközök nyilvántartásának, leltározásának ellenőrzése során.

Ellenőrzés tárgya: A törvényi és a belső szabályozottság megfelelése a 2024 évi költségvetési rendelet és módosításai esetében, továbbá a 2024 évi költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendelet összefüggésének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak biztosítása **Mágocsi Közös Önkormányzati Hivatalnál**, hogy a 2024 évi költségvetés tervezése bázis adatok alapján a normatívák és a saját bevételek függvényében történt, megfelelően a külső és belső változásoknak, majd a 2024 évi beszámoló és a zárszámadás összefüggéseinek egyeztetése a törvényi és a belső szabályozásnak megfelelő. Kiemelve a mérleg tételének alátámasztását.

C.) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (tervadatok a az 1. sz. mellékletbe bemutatva).

Az egyes ellenőrzéseket úgy kell megszervezni, hogy biztosítva legyen egész évben a folyamatos ellenőrzés. Az éves ellenőrzések elvégzését az Önkormányzati Hivatal **2025. évben is** külső erőforrás bevonásával valósítja meg.

E.) A részletes ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzési terv végrehajtásának tervezett időszükséglete 10 nap, amiből a helyszíni ellenőrzésre fordítható időkeret 2 nap. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, soron kívüli ellenőrzésekhez, 2 tartalék nap került meghatározásra.

Pécs, 2024. november 25.

Krisztiánné Nagy Gabriella
belső ellenőr

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzési időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A törvényi és a belső szabályozottság megfelelése a 2024 évi költségvetési rendelet és módosításai esetében , továbbá a 2024 évi költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendelet összefüggésének ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja: annak biztosítása Mágocsi Közös Önkormányzati Hivatal, hogy a 2024 évi költségvetés tervezése bázis adatok alapján a normatívák és a saját bevételek függvényében történt, megfelelő a külső és belső változásoknak, majd a 2024 évi beszámoló és a zárszámadás összefüggéseinek egyeztetése a törvényi és a belső szabályozásnak megfelel. Kiemelve a mérleg tételeinek vizsgálatát. Módszere: szabályszerűségi , pénzügyi ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2024. év	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályozás követi -e a jogszabályi változásokat, és a helyi változásokat. Gyakorlat ellentmondásai .Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer hiányosságai. Szervezeti változás hatásának vizsgálata.	Szabályszerűségi ellenőrzés ,pénzügyi ellenőrzés	Mágocsi Közös Önkormányzati Hivatal	2025. augusztus-október	10 ellenőri nap
2.	Tanácsadási tevékenység , soron kívüli ellenőrzés	Vezetői igény alapján					2 ellenőri nap

Kockázatelemzés

Kockázatelemzés az ellenőrizendő területre:

A szabályzatok jogszabályi háttere, aktualizálása, a változások átvezetése, az aláírók nyilatkozatai, aláírás mintái a mellékletekben aktuálisak legyenek. Ennek gyakorlati alkalmazása megfeleljen a jogszabályi feltételeknek.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési munka megtervezéséhez – kockázatelemzés alapján és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása érdekében a tervezés előkészítéséhez kockázatelemzés elvégzése szükséges.

Kockázatelemzés a gazdálkodási jogkörök gyakorlati alkalmazására

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzése a kockázati tényezők és azok súlya alapján került meghatározásra. A modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan el kell végezni az értékelést, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontroll értékelése
 - 1) megfelelő és eredményes
 - 2) közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
 - 3) gyengeSúly: 5
2. Változás / Átszervezés
 - 1) stabil rendszer, kis változások
 - 2) kis változások, nem rendszeresek vagy jelentősek
 - 3) a munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változásokSúly: 4
3. A rendszer komplexitása
 - 1) alacsony
 - 2) közepes
 - 3) magasSúly: 4
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
 - 1) alacsony mértékű (nem befolyásol más rendszereket)
 - 2) közepes mértékű
 - 3) nagymértékű (a rendszer kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel)Súly: 3
5. Bevételek / Költség szintek
 - 1) alacsony
 - 2) közepes
 - 3) magas

Súly: 6

6. Külső szervezetekre, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) alacsony
- 2) közepes
- 3) magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) alacsony szintű
- 2) közepes szintű
- 3) magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) alacsony
- 2) közepes
- 3) magas

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) alacsony
- 2) közepes
- 3) magas

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) nagyon tapasztalt és képzett
- 2) közepesen tapasztalt és képzett
- 3) nagyon tapasztalt és képzett

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) alacsony
- 2) közepes
- 3) magas

Súly: 4

A 2025. évben tervezett belső ellenőrzés tárgya szerinti kockázatértékelést az alábbi táblázat tartalmazza.

Sorsz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalma zott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15	10
	Kockázati besorolás	2			
2.	Változás/Átszervezés	1-3	4	4-12	8
	Kockázati besorolás	2			
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12	12
	Kockázati besorolás	3			
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9	9
	Kockázati besorolás	3			
5.	Bevételek költségszintek	1-3	6	6-18	6
	Kockázati besorolás	1			
6.	Külső szervezetekre, illetve partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6	2
	Kockázati besorolás	1			
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10	8
	Kockázati besorolás	4			
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1-3	3	3-9	6
	Kockázati besorolás	2			
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12	8
	Kockázati besorolás	2			
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9	9
	Kockázati besorolás	3			
11.	Munkatársak tapasztalat és képzettsége	1-3	3	3-9	6
	Kockázati besorolás	2			
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12	8
	Kockázati besorolás	2			
Kockázati tényező:				Minimális pontszám: 43 Maximális pontszám: 133	92