

KÖRÖSTETÉTLLEN KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2025.

a/ Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása

Az ellenőrzési terv elkészítését kockázatelemzési munka előzte meg, melynek az volt a célja, hogy az önkormányzati gazdálkodást befolyásoló főbb kockázatokat felmérje, és az elemzés során a kockázatos területeket meghatározza. Az elemzésekhez szükséges adatokat az önkormányzat beszámolói, pénzforgalmi jelentései, a vagyonváltozásra vonatkozó nyilvántartások, a mérlegtételek alátámasztásához elkészített leltárak, az önkormányzat szabályzatai, valamint az előző évi belső és külső szervezetek ellenőrzési jelentéseinek megállapításai szolgálták.

b/ Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzés témaköreit a kockázatelemzés alapján felállított prioritások határozták meg. A kockázatok értékeléséhez a 2025-2028. stratégiai időszakban meghatározott kockázati tényezőket vettük alapul. Beazonosítottuk a tervezési időszakban felmerülő kockázatokat, és besoroltuk alacsony, közepes vagy magas kategóriába. A működésre és gazdálkodásra fokozott veszélyt jelentő kockázatok rámutattak azokra a területekre melyek az ellenőrzési tervben prioritást kapnak.

A kockázatelemzés alapján, a 2025. évi belső ellenőrzési tervben az ellenőrzés az önkormányzat költségvetésének végrehajtására fókuszál.

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

Az ellenőri kapacitást 26 szakértői napban határoztuk meg, az alábbi megoszlásban:

Megnevezés	Ellenőrzési napok száma /szakértői nap/
ellenőrzési feladatok:	20
utóellenőrzés	0
szoron kívüli ellenőrzések tartaléka	2
tanácsadói tevékenység	1
képzés	0
egyéb tevékenység (tervezés, beszámolás)	3

Az ellenőri kapacitás bemutatását az 1. számú melléklet tartalmazza. /Létszám és erőforrás/

Az ellenőrzési tervet – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján úgy állítottuk össze, hogy szükség esetén az abban nem szereplő szoron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. A szoron kívüli vizsgálatokra, az ellenőrzésre fordítandó időkeret 12 % -át tartalékoltuk.

d/ Az ellenőrzések típusonkénti részletezését a 2. számú melléklet tartalmazza. /Ellenőrzések/

A tanácsadói tevékenységhez kapcsolódó munkaidő szükségletet, a soron kívüli ellenőrzésekhez, és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás tervezését a 3. számú melléklet tartalmazza. /Tevékenységek/

e/ A tervezett ellenőrzések felsorolása

Köröstétlen Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tervében az alábbi témák ellenőrzését javasoljuk:

- Köröstétlen Község Önkormányzata - 2024. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzése

A 2025. évi ellenőrzési terv részletes feladatait az alábbi táblázat foglalja össze, a Pénzügyminisztérium által közzétett tervminta szerinti tartalommal:

- az ellenőrzés sorszáma, az ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés célja – módszerei - ellenőrizendő időszak, azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése, az ellenőrzések ütemezése, az ellenőrzésre fordítandó kapacitás.

Belső Ellenőrzési Terv részletes feladatai
2025.

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1/	Köröstetetlen Község Önkormányzata - 2024. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy: -az önkormányzatnál a költségvetésben betervezett bevételek és kiadások milyen mértékben teljesültek és az eltéréseket mi indokolta, -az előirányzat módosításokat a képviselő-testületi döntések megfelelően megalapozták-e Módszerei: tétel-es ellenőrzés Időszak: 2024.	kockázatelemzés 1.2., 1.8. pontjai	pénzügyi ellenőrzés	Köröstetetlen Község Önkormányzata Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal – mint a gazdálkodási feladatokat ellátó szervezet	2025. II. negyedév	18 szakértői nap

Cegléd, 2024. október 25.

Jóváhagyta:



Csatolmányok:

- 1. sz. melléklet: Létszám és erőforrás
- 2. sz. melléklet: Ellenőrzések
- 3. sz. melléklet: Tevékenységek
- 4. sz. melléklet: Kockázatelemzés

KOCKÁZATELEMZÉS

Kőröstetétlen Község Önkormányzata 2025. évi Belső Ellenőrzési Tervéhez

A 2025. évi belső ellenőrzési terv megalapozásához szükséges kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásai alapján készült, a 2025-2028. évekre szóló Ellenőrzési Stratégiai Tervében foglalt prioritások figyelembevételével.

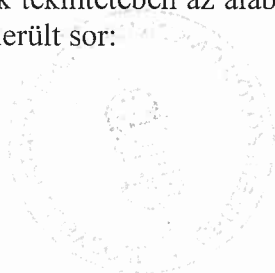
A stratégiai terv, a folyamatok kockázatossága alapján az alábbiak szerint határozta meg a különböző folyamatok ellenőrzésének gyakoriságát:

Ellenőrzött folyamat	Ellenőrzés gyakorisága
1/ Az irányítási és belső kontrollrendszer 2/ Számviteli és beszámolási folyamatok 3/ Vagyonüzemeltetés	1-2 évente
1/ Szakmai és közfeladat ellátása 2/ Szabályozás és annak változásai 3/ Tervezés, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állása 4/ Költségvetés végrehajtása 5/ Humánerőforrás-gazdálkodás 6/ A megbízható gazdálkodás 7/ A pénzkezelés 8/ Közpénzekből nyújtott támogatási rendszer működése 9/ Informatikai rendszerek, adatkezelés és adatvédelem	2-3 évente
1/ Koordinációs és kommunikációs rendszerek 2/ Iratkezelés 3/ EU-s és hazai pályázatok lehívása	3-4 évente

A stratégiai időszakra meghatározott, 2-3 éves ellenőrzési gyakoriságot igénylő folyamatok közül az ellenőrzési fókusz a közpénzekből nyújtott támogatási rendszer működésére irányul, a 3-4 éves ellenőrzési gyakoriságot igénylő folyamatok közül pedig a EU-s és hazai pályázatok lehívása kap prioritást. A kiválasztott folyamatok ellenőrzésénél a belső kontroll rendszer működését is értékeljük.

Az egyes kockázatok értékelését a bekövetkezési valószínűség és a folyamatra gyakorolt hatás alapján értékeltük. Az elemzési kritériumokat minden egyes kockázat esetében – az 1-3 skálán határoztuk meg, a célokra gyakorolt hatás és a bekövetkezési valószínűség szempontjából. Egyedi értékelés alapján, az egyes kockázati tényezőket a folyamatokra gyakorolt hatásuk miatt nagyobb súllyal vettük számításba.

A kockázatos folyamatok tekintetében az alábbi Kockázatértékelő lapban foglalt kockázati tényezők azonosítására került sor:



KOCKÁZATÉRTÉKELŐ LAP

Kockázat mértéke: A – alacsony: 1-8 pont; K – közepes: 9-12 pont; M – magas: 13-27 pont

Folyamatok és azok kockázati tényezői	Súlyo- zás 1-3 a	Hatás 1-3 b	Valószí- -nőség 1-3 c	Összes pont- szám axbxc	Kockázat
1/ Költségvetés végrehajtásában rejlő kockázatok					
1.1/ A mikro és makrogazdasági események negatív hatása, a sajátos bevételek visszaesését eredményezheti.	2	3	2	12	K
1.2/ A bevételek kiesése megfelelő intézkedések elmaradása mellett, a pénzügyi egyensúlyt veszélyezteti.	3	3	2	18	M
1.3/ A bejelentési kötelezettség elmulasztása miatt, a helyi adók kivetése nem terjed ki az összes potenciális adóalanyra.	2	3	2	12	K
1.4/ Az adóellenőrzés nem elég hatékony.	2	3	2	12	K
1.5/ Az adóhátralékok beszedése nem elég hatékony.	2	3	2	12	K
1.6/ Az egyéb forrásokból származó bevételek beszedése nem elég hatékony/ elmarad.	2	3	2	12	K
1.7/ Állami támogatások igénylése és elszámolása pontatlan.	2	2	2	8	A
1.8/ A kiadások tervezésénél nem kerül figyelembevételre az egyes bevételek teljesítésének bizonytalansága.	3	3	2	18	M
1.9/ A nem tervezett dologi kiadások kifizetése miatt feladatelmaradásra kerül sor.	2	3	2	12	K
1.10/ A dologi kiadások tervezésénél és teljesítésénél nem törekednek a takarékosági szempontok figyelembevételére.	3	3	1	9	K
1.11/ A személyi juttatások tervezése nincs összhangban a létszámmal és az ellátandó feladattal.	2	2	1	4	A
1.12/ A szállítók kiválasztásánál nem keresik a legjobb ajánlattevőket és az optimális ajánlatokat.	2	2	2	8	A
1.13/ A nem tervezett karbantartások és sürgős hibaelhárítások az önkormányzat költségvetésben plusz pénzügyi terhet jelentenek.	2	3	2	12	K

Cegléd, 2024. 10. 25.

Jóváhagyta:



Dr. Diósgyőri Gitta
címzetes főjegyző