

N1684-1/2024

5

Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal  
Jegyzője

☒ 6600 Szentes, Kossuth tér 6.

☎ 63/510-384

✉ drseresi@sentes.hu

Ikt. szám: SZ/101- /2024.  
Témafelelős: Molnár Margit

**Tárgy:** Nagytőke Község Önkormányzata 2025.  
évi belső ellenőrzési terve  
**Melléklet:** Nagytőke Község Önkormányzata 2025.  
évi belső ellenőrzési terve

**Nagytőke Község Önkormányzata  
Képviselő-testülete**

**Nagytőke**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119. §-a rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszerre működtetésének főbb szabályairól, megjelölve az általa elérni kívánt fontosabb célokat is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési tervjavaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,



2024. NOV. 07.



- a képzésekre tervezett kapacitást és
- az egyéb tevékenységeket.

Amennyiben évközben igény mutatkozik soron kívüli ellenőrzésre és tanácsadói tevékenységre a tartalékidő terhére az ellenőrzés ezt biztosítja.

Az Möt. 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Tisztelt Képviselő-testület! Kérem az előterjesztés megvitatását és az ellenőrzési terv jóváhagyását.

..... /2024. (XI.11.)

**Tárgy: Nagytőke Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terve**

### HATÁROZATI JAVASLAT

Nagytőke Község Önkormányzata Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében foglaltak, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése alapján a határozat mellékletét képező Nagytőke Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervét annak 1–2. sz. mellékleteivel együtt jóváhagyja.

A határozatról értesítést kap:

1. Nagytőke Község Polgármestere
2. Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
3. Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Irodája
4. Irattár

Szentes, 2024. november 16.

  
**Döbrössyné dr. Seres Ilona**



## **Nagytőke Község Önkormányzata 2025. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terve**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.) 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület hagyja jóvá. Az Mőtv. 119. § (4) bekezdése határozza meg, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A 2025. évi belső ellenőrzési terv készítésekor Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásait kell alkalmazni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr. 29. § és 31. §-ának megfelelően a belső ellenőrzés elkészíti az éves ellenőrzési tervét.

A belső ellenőrzés a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére minden év november 30-ig. Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek 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.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a Belső Ellenőrzési Kézikönyv minta (a továbbiakban: BEK minta), a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a The Institute of Internal Auditors (IIA) Globális Belső Ellenőrzési Normáit és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok *5000-es* Tervezési standardjait, valamint a Pénzügyminisztérium 2024. évi módszertani útmutató szempontjait is, továbbá a költségvetési szerv saját belső ellenőrzési kézikönyvében leírtakat

- Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2024. (BEK),
- Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Stratégiai Terve 2023 – 2026.

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célját, az ellenőrizendő időszakot, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását, az ellenőrzések típusát, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését. Az egyéb tevékenységekre a tanácsadó tevékenységekre, soron kívüli ellenőrzésekre, képzésekre tervezett kapacitást, melyet a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal biztosítja.

### **Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

A belső ellenőrzés a 2025. évi munkatervét a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal kockázatelemzése alapján készítette el, figyelembe véve a Bkr-ben foglaltakat, mely szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szerv Nagytőke Község Önkormányzata tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés felmérésével, a vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembevételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

Kiemelten magas, illetve közepesen magas kockázatú terület nem került megállapításra a felmérés során.

A belső ellenőrzési terv figyelembe vette azt, hogy

- a tervezésnek a jövőbe kell tekintenie, változásokat követnie kell,
- a korábbi években vizsgált területek kiegészítésével teljeskörű lefedettségre kell törekednie

A 2025. évi tervezett ellenőrző tevékenységek teljeskörűen a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal tevékenységében történik.

#### **A belső ellenőrzés személyi feltételei**

A belső ellenőrzésre vonatkozó általános és szakmai követelményeket A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2. §-a határozza meg. Ezen követelmények külső szolgáltató bevonásával, kijelölt személy által valósul meg.

1. számú melléklet

#### **Nagytőke Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervéhez kapcsolódó létszám és erőforrás - 1 fő**

Megnevezés	Tervezett időpont	Ellenőrzési napok száma
Kisértékű eszközök és nyilvántartásuk	2025. IV. negyedév	8
<b>Összesen</b>		<b>8</b>

## A 2025. évi tervezett ellenőrzés

2. számú melléklet

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Kisértékű eszközök és nyilvántartások	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a kisértékű eszközök nyilvántartása, bizonylatokkal történő alátámasztása megfelelő-e <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> dokumentumalapú, tételes ellenőrzés <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2023 - 2025. év az ellenőrzés időpontjáig	Kisértékű eszközök - nyilvántartásának értékhátára - kezelésének előírásai, nyilvántartó rendszere, - beszerzések elszámolása, - analitika vezetése, - főkönyvi nyilvántartás, - megőrzött eszközök leltári alátámasztása, - selejtezések lebonyolítása.	Pénzügyi-gazdasági	Nagytöke Község Önkormányzata a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda közreműködésével	2025. IV. negyedév	8 ellenőrzési nap

