

Előterjesztés

a Képviselő-testület 2024. november 28-i ülésére

Tárgy: 2025. évi belső ellenőri ütemterv

Előterjesztő	Gaál Ágnes jegyző
Előterjesztés szakmai előkészítője	Fodor Pálné belső ellenőr
Az előterjesztés elfogadásához szükséges szavazati arány:	egyszerű szótöbbség

Tisztelt Képviselő-testület!

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ber.) 31. §-a alapján a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít. Amennyiben a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzésének külső erőforrás bevonásával történő megszervezéséről. Az erre vonatkozó megállapodásban rendelkezni kell arról, hogy a belső ellenőrzési vezetői tevékenységeket a külső erőforrás látja el.

1. A lehetséges ellenőrzési feladatok összeállítása után a felállított értékelési szempontok:

- Ellenőrzési környezet
- Az ellenőrzés gyakorisága
- Kötelező ellenőrzések
- Pénzügyi hatás
- Dokumentált folyamatok

2. Pontrendszer kialakítása: 0-5-ig

3. Súlyozási érték, mely meghatározza az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását, egyben megkönnyíti a rangsorolást: 8-500-ig

Az értékelési szempontok pontozása az alábbiak alapján történik:

Ellenőrzési környezet (pontozás 0-5-ig, súlyszám: 8): 5-öst adunk annak jelzésére, hogy a korábbi ellenőrzések jelentős szabálytalanságot, hibát tártak fel az adott területen. 0 jelzi, hogy nem ismeretes, illetve nem várható semmiféle ellenőrzési probléma.

Az ellenőrzés gyakorisága (pontozás 0-5-ig, súlyszám 8): 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy a területet célszerű évente ellenőrizni, 0 pontszám annak jelzésére, hogy ezt a területet egy éven belül ellenőriztük, és nincs újból előforduló követelmény.

Kötelező ellenőrzések (pontozás 0-1-ig, súlyszám 500): 1 pontot adunk, ha ezt ellenőrzési jogszabályi előírás követeli meg, 0-1 pont, ha a szervezet vezetője javasolja, egyébként 0 pont.

Pénzügyi hatás (pontozás 0-5-ig, súlyszám 10): Annak jelzése, hogy e területnek milyen közvetlen hatásai vannak a bevételek, illetve a költségek alakulására.

Dokumentált folyamatok (pontozás 0-5-ig, súlyszám 10): 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy nincsenek dokumentált folyamatok, tisztázatlanok a felelősségi körök (pl., szabályzatok, együttműködési megállapodások hiányossága).

A kockázati összpontszámot (végleges kockázati értéket) az adott pontok súlyozási értékkel való beszorzása adja ki. A csökkenő pontszámok szerinti sorba rendezés mutatja az ellenőrzési témák prioritását. **Alacsony kockázat:** 0-36 kockázati érték, **közepes kockázat:** 37-108 kockázati érték, **magas kockázat:** 109 kockázati értéktől.

Az összesítés után készíthető el az éves ellenőrzési terv, mely a tárgyévre tervezett ellenőrzéseket részletezi. A Ber. 31. § (4) bekezdése alapján az alábbiakat tartalmazza:

- Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, különös tekintettel a kockázatelemzésre;
- A tervezett ellenőrzések tárgyát;
- Az ellenőrzések célját;
- Az ellenőrizendő időszakot;
- A szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását;
- Az ellenőrzések típusát, módszereit;
- Az ellenőrzések ütemezését;
- Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri nap az erőforrás-szükséglet felmérés alapján becsülhető meg. A belső ellenőrzési tervet, az erőforrás szükségletet, ezek esetleges időközi változásait a Képviselő-testület fogadja el.

Előterjesztésem 1. sz. melléklete tartalmazza a 2025. évi kockázatelemzést.

2. sz. melléklete tartalmazza a 2025. évi ütemtervet.

3. sz. melléklete tartalmazza a belső ellenőrzés 2025. évi munkaidő mérlegét.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet szíveskedjék előterjesztésem megtárgyalni és a 2025. évi belső ellenőri ütemtervet elfogadni.

...../2024. (....) számú képviselő-testületi határozat

Tököl Város Képviselő-testülete, a 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési ütemtervet a határozat 1-3. számú melléklete szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző, belső ellenőr

Sorszám	Az ellenőrzési területek	2025. évi kockázatelemzés: értékelési szempontok					Kockázati érték
		Ellenőrzési környezet	Az ellenőrzés gyakorisága	Kötelező ellenőrzések	Pénzügyi hatás	Dokumentált folyamatok	
		Pontozás					
		0-5	0-5	0-1	0-5	0-5	
		Súlyozási érték					
		8	8	500	10	10	
1.	A 2024. évi kötött felhasználású állami normatívák tényleges alakulása	16	40	500	50	10	616
2.	A 2025. évi költségvetés ellenőrzése	16	40	500	50	20	626
3.	A 2024. évi zárszámadás ellenőrzése	8	40	500	50	40	638
4.	Átfogó pénzügyi gazdasági ellenőrzés	40	40	500	50	50	680
5.	A Műv. ház nagy értékű beszerzése és szerződések vonatkozásában megtörténik-e 3 darab árajánlat bekérése	40	40	500	50	50	680
6.	Kihasználtság: óvodák, bölcsőde	16	40	0	50	0	106
7.	2025. évi Bankbizonylatok ellenőrzése	8	40	0	50	50	148
8.	2025. évi Pénztárbizonylatok ellenőrzése	8	40	0	50	50	148
9.	Szervezetek támogatása	24	40	0	50	50	164
10.	Kötelezettségvállalásoknál minden esetben megtörténik-e az árajánlatok bekérése	16	40	0	50	50	156
	Összes kockázati érték	192	400	2.500	500	370	3.962

Tököl Város 2025. évi ellenőrzési ütemterv

2.sz.melléklet

Sorszám	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés indoklása	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzésbe bevont intézmények	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzésre fordított napok száma
1.	A 2024. évi kötött felhasználású állami normatívák tényleges alakulása	A 2024. évi kötött felhasználású állami normatívák költségvetési beszámolóban való elszámolása	A felügyeleti szerv által rendszeres időközönként ellátandó feladat.	Kapcsolódó analitikák.	Óvodák Bölcsőde Iskola Szoc. étkezés	Szabályszerűségi	2024.	2025. I. hó jelentés: 2025. I.17..	10
2.	A 2025. évi költségvetés ellenőrzése	A költségvetés összeállítása megfelelt-e a 368/2011.(XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak.	Évente ellátandó feladat.	2025. évi költségvetési rendelet és mellékletei, költségvetési határozatok, intézményvezetói egyeztetés	Önkormányzat	Szabályszerűségi	2025.	2025. III. hó jelentés: 2025. IV. 15.	10
3.	A 2024. évi zárszámadás ellenőrzése	A zárszámadás összeállítása megfelelt-e a 368/2011.(XII. 30) Korm. rendeletben foglaltaknak.	Évente ellátandó feladat.	Zárszámadási rendelet és mellékletei. A mérleg sorokat alátámasztó leltárak.	Önkormányzat	Szabályszerűségi	2024.	2025. V. hó jelentés: 2025. VI. 15.	15
4.	Hivatali átfogó szabályszerűségi ellenőrzés	Annak értékelése, hogy a hivatal gazdálkodásának szabályszerűsége biztosított-e a költségvetés végrehajtása során.	A felügyeleti szerv által rendszeres időközönként ellátandó feladat.	Az intézmény pénzügyi-irányítási és operatív működési tevékenysége a kapcsolódó dokumentumok alapján. Szabályzatok	Önkormányzat és intézményei	Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	2024.	2025. VI. 01-től VI. 30-ig jelentés: 2025. VII. 15.	23
5.	A Műv. Ház nagy értékű beszerzése és a szerződések vonatkozásában megtörténik-e a 3 db árajánlat bekérése	Az Önkormányzat költségvetési rendeletében foglaltak végrehajtása	A felügyeleti szerv által rendszeres időközönként ellátandó feladat.	A nagy értékű beszerzések és a szolgáltatókhoz kapcsolódó árajánlatok	Művelődési ház	szabályszerűségi	2025. I. n.év 2025. II. n.év 2025. III. n.év 2025. IV. n.év	Negyedévet követő második hó vége jelentés: ellenőrzés időpontját követő hó 15-ig.	5
6.	Kihasznátltság : óvoda, bölcsőde	Jelentős pénzügyi hatás	Rendszeres időközönkénti ellátás	Analitikus nyilvántartás	Óvoda Bölcsőde	Rendszerellenőrzés	2024.	2025. IV. 01-től IV. 15-ig jelentés: 2025. IV. 30.	5

Sorszám	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés indoklása	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzésbe bevont intézmények	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzésre fordított napok száma
7.	2025. évi bankbizonylatok ellenőrzése	Annak értékelése, hogy az intézmény gazdálkodás szabályszerűsége biztosított-e a költségvetés végrehajtása során.	A felügyeleti szerv által rendszeres időközönként ellátandó feladat.	Bankbizonylatok	Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat, Óvodák, Művelődési Központ, Bölcsőde	Szabályszerűségi	2025. I. n.év 2025. II.n.év 2025. III. n.év 2025. IV. n.év	Negyedévet követő második hó vége jelentés: ellenőrzés időpontját követő hó 15-ig.	35
8.	2025. évi pénztárbi- zonylatok ellenőrzése	Annak értékelése, hogy az intézmény gazdálkodás szabályszerűsége biztosított-e a költségvetés végrehajtása során.	A felügyeleti szerv által rendszeres időközönként ellátandó feladat.	Pénztárbi- zonylatok	Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat, Óvodák, Művelődési Központ, Bölcsőde	Szabályszerűségi	2025. I. n.év 2024. II. n.év 2025. III. n.év 2025. IV. n.év	Negyedévet követő második hó vége jelentés: ellenőrzés időpontját követő hó 15-ig.	35
9.	Szervezetek támogatása	Adott támogatás cél szerinti felhasználása	Rendszeres, időközönkénti ellenőrzés	Támogatási szerződések, elszámolások	Önkormányzat	Rendszerell enőrzés	2024.	2025. IV. 01-től IV. 30-ig jelentés: 2025. V. 15.	5
10.	Kötelezettség-vállalásoknál minden esetben megtörténik-e az árajánlatok bekérése	Vagyondöntésben, költségvetési döntésben foglaltak végrehajtása	Rendszeres időközönként	Árajánlatok	Önkormányzat, valamennyi intézmény	Szabályszerűségi	2025.	Negyedévet követő második hó vége jelentés: ellenőrzés időpontját követő hó 15-ig.	10
Napok száma									153

Tököl Város Önkormányzata

A belső ellenőrzés 2025. évi munkaidő mérlege

A 2025. évi költségvetésben biztosított előirányzat alapján számított munkanapok száma

Belső ellenőrzésre fordítható előirányzat	1.015.992 Ft
Egy ellenőrzési munkanap bruttó költsége	5.806 Ft
Kapacitás, ellenőri nap	175 nap
Ellenőrzési vezetői feladatokra	12 nap
Folyamatos tanácsadásra	10 nap
Ütemezhető munkatervi feladatokra rendelkezésre álló idő	153 nap

A belső ellenőrzési feladatot külső szakértő látja el: EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós u. 16/B.

A belső ellenőr feladata a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása, amelynek keretében vezetni kell az éves ellenőrzési dossziét, amely tartalmazza az alábbiakat:

2. Ellenőrzési ütemterv kockázatelemzéssel
3. Stratégiai terv felülvizsgálata kockázatelemzéssel
- Valamennyi ellenőrzési ponthoz el kell készíteni az alábbiakat:
 - megbízólevél
 - ellenőrzési program
 - értesítés az ellenőrzés megkezdéséről
 - vezetői levél
 - ellenőrzési jelentés
 - ellenőrzési minőségbiztosítást szolgáló lista
- Amennyiben intézkedési tervet kell készíteni, azt is csatolni kell ellenőrzési pontonként
3. Utóvizsgálati lap ellenőrzésenként
4. Éves ellenőrzés beszámoló elkészítése a Képviselő-testület elé.

A belső ellenőr feladata továbbá a folyamatos tanácsadás.

A regisztrált belső ellenőrnek minden második év végéig továbbképzésen kell részt venni.