



ELŐTERJESZTÉS

Sajóvamos Község Önkormányzata

Képviselő-testületének

2024. december 12. napján tartandó **rendes nyílt** ülésére

Sorszám: **94**/2024

Melléletek: 1 db

Iktatószám:

Tárgy: Javaslat 2025. évi belső ellenőrzési ütemterv jóváhagyására

A napirendet tárgyaló ülés típusa: nyílt ülés

Előterjesztő: Váradi Lajos polgármester

Előterjesztést készítette: dr. Dávid Dorottya

Véleményezésre megkapta: -

Szervezetten belül egyeztetve: -

Egyeztetve külső szervezetekkel: -

Az előterjesztés a jogszabályi rendelkezéseknek megfelel:

Dr. Dávid Dorottya jegyző 2024. december 5.



Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatal:

Rendeletalkotás: -

Határozathozatal: normatív
hatósági
egyéb

A döntéshez: **egyszerű**
minősített

többség szükséges.

Felelős tisztségviselő jóváhagyása: Fekete Zoltán polgármester

Sajóvamos, 2024. december 5.


.....
polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) vonatkozó szabályozása:

32. § (1) A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének.

(2) A jóváhagyást követően a költségvetési szerv vezetője a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője részére minden év október 31-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyév november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

(4) Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, a határozati javaslat elfogadására!

HATÁROZATI JAVASLAT

Sajóvámos Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2024. (.....) határozata

2025. évi belső ellenőrzési ütemterv jóváhagyásáról

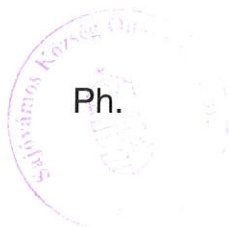
Sajóvámos Község Önkormányzata képviselő-testülete megtárgyalta a Javaslat 2025. évi belső ellenőrzési ütemterv jóváhagyásáról szóló előterjesztés és az alábbi döntést hozza:

Sajóvámos Község Önkormányzata Képviselő-testülete a A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 32. § (4) bekezdése alapján a melléklet szerint elfogadja a 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési ütemtervet.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Sajóvámos. 2024. december 5.



Váradi Lajos
polgármester

Sajóvamos Község Önkormányzata
3712 Sajóvamos, Munkácsy utca 2.

Iktatószám: 2025/XV/1./ET

2025. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

Sajóvamos, 2024. november 28.

Gyórfi Dezső
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Sajóvamos, 2024. november 28.

Várad Lajos
Polgármester

Dr. Dávid Dorottya
Jegyző

TARTALOMJEGYZÉK

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása
- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése
- d) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése
- e) A megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység
- f) Tervezett ellenőrzések

Melléletek:

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

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

A 2025. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

- stratégiai ellenőrzési terv,
- 2024. november 28. dátumú kockázat-felmérési dokumentum
- 2024. november 28. dátumú összesített kockázatelemzési tábla

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

Az éves belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatok a hivatal vezetőivel folytatott megbeszélésen gyűjtöttük össze, melynek során a gazdasági terület vezetői a korábbi időszak tapasztalatai alapján maguk értékelték a kockázatos tevékenységeiket, területeiket. Az interjú részeként a kockázatok értékelése is megtörtént.

A belső ellenőrzés figyelmének középpontjába állított folyamatok az Önkormányzat működése során elérendő célok szerint kerültek meghatározásra, a kockázatelemzés feltárta azokat az elemeket, amelyek komolyabb kockázati tényezőket hordoznak magukban.

A belső erőforrások optimális felhasználását nagyban befolyásolják a megfelelő kontrollok kialakításai, valamint a működéssel kapcsolatos belső szabályzatok naprakészsége és jogszabályoknak való megfelelése. A belső erőforrások felkutatásához kapcsolódó feladat egyik eleme az egyes tevékenységek fejlesztése, az esetleges hiányosságok feltárása és megszüntetése. Fontos továbbá a feladatellátás szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró élők munkával való hatékony és eredményes munka feltételeinek megteremtése.

A gazdálkodás során minden gazdasági eseményről bizonylatot kell készíteni. A gazdasági események folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell. A gazdasági események bizonylatolását, a költségvetési szerv bizonylati rendjét a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kell kialakítani és dokumentálni. A bizonylatolás során keletkezhetnek hibák, hiányosságok, melyeknek feltárása szükséges. A házipénztár kezelése során a kifizetések és a bevételezések során keletkezhetnek hibák.

A vertikális folyamatok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének nem megfelelő működése a közpénzek szabálytalan felhasználást eredményezheti.

A gazdálkodóknál a kapacitás felmérés és a rendelkezésre álló erőforrások meghatározása fontos a hatékony, eredményes és gazdaságos feladatellátáshoz.

A kockázatok elemzése, a vezetés javaslatai és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével az Önkormányzatnál 3 gazdálkodó közül 3 gazdálkodónál kerül sor belső ellenőrzésre. A tervezett ellenőrzéseket a 2. táblázat tartalmazza.

A kockázatok értékelésének módszerét előre rögzített kockázatelemzési módszertan szerint végeztük. Az interjú résztvevői 2 paraméter mentén értékelték a kockázatokat:

- a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége és
- a bekövetkeztekor felmerülő, az intézmény céljait, tevékenységét befolyásoló várható hatások alapján.

Mindkét értékelési szempont esetén 3-as skálát alkalmaztunk.

Az értékelés során a kockázatok bekövetkezési valószínűségének számszerűsítése az alábbi értékek hozzárendelésével történt:

Szinte valószínűtlen, hogy bekövetkezik (1)

Kicsi a valószínűsége, hogy bekövetkezik (2)

Nagyon valószínű, hogy bekövetkezik (3)

A kockázatok bekövetkeztekor várható hatás számszerűsítése az alábbi értékek hozzárendelésével történt:

Alig fejt ki hatást a szervezetre a bekövetkező kockázat (1)

Kiseb hatást kifejt a szervezetre (2)

A bekövetkező kockázat várható hatása nagy (3)

A nevesített és értékelt kockázatokat a belső ellenőrzés elemezte, majd megfogalmazta a kockázatokhoz rendelhető ellenőrzések tárgyát, célját, ütemezését, kapacitásigényét.

A költségvetési szervek vezetőivel folytatott egyeztetés során meghatároztuk a következő évre tervezett ellenőrzések lefolytatásához szükséges rendelkezésre álló ellenőri kapacitást is.

Az ellenőrzési programok tartalmának meghatározása és ütemezése során tekintettel voltak az év közben soron kívül jelentkező feladatokra. Főállású belső ellenőrt a költségvetési szerv nem alkalmaz, így a jövőben is külső szakértő bevonásával látják el a feladatot.

A kockázatkezelési, értékelési, elemzési folyamat eredményeképpen az éves belső ellenőrzési tervben az alábbi kockázatok belső ellenőrzéssel való kezelése történik meg:

A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása, a folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek.

TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

2. táblázat

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (fő)	Módszer
1	A Gazdálkodónál pénzkézelésének, kiadási és bevételi bizonylatok alátámasztottságának ellenőrzése	a annak megállapítása, hogy a megtörtént-e a pénzkézelés kialakítása, valamint annak írásba foglalása, - hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, - a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.	2025.01.01- 2025.06.30.	- A pénzkézeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása. - A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése. - Szabálytalan kifizetésekkel adódó kockázatok. - A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.	Pénzügyi ellenőrzés	Sajóvámosi Közös Önkormányzati Hivatal	2025. október	3	2	Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata
2	A Gazdálkodónál pénzkézelésének, kiadási és bevételi bizonylatok alátámasztottságának ellenőrzése	a annak megállapítása, hogy a megtörtént-e a pénzkézelés kialakítása, valamint annak írásba foglalása, - hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok, - a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a	2025.01.01- 2025.06.30.	- A pénzkézeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása. - A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése. - Szabálytalan kifizetésekkel adódó kockázatok. - A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek	Pénzügyi ellenőrzés	Sajóvámosi Közös Önkormányzati Hivatal	2025. október	3	2	Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások

3	<p>A Gazdálkodónál a annak megállapítása, hogy a pénzkiszárolás, a kiadások, a bevétel rendjének, valamint annak írásba foglalása, a házipénztár működésének a vonatkozó helyi szabályok, a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.</p>	2025.01.01-2025.06.30.	<p>- A pénzkiszárolással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása. - A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylatok kezelése. - Szabálytalan kifizetésekkel adódó kockázatok. - A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</p>	Pénzügyi ellenőrzés	Sajóvámosi Kincses Sziget Óvoda és Konyha	2025. október	3	2	Szabályzat, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavételrel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata	
Összesen:							9			

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

Az éves belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatelemzés eredményeképpen a 2025. évi ellenőrzések lefolytatásához szükséges belső ellenőri kapacitás 9 ellenőri nap.

A szükséges ellenőri kapacitás mértékét az ellenőrzés az alábbi módon számolta ki.

A kockázatok alapján megfogalmazott ellenőrzésekhez, továbbá 10% mértékű soron kívüli ellenőrzéshez az ellenőri kapacitást az 1. táblázat mutatja be.

d) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése

A tanácsadói tevékenység elvégzésére tervezett ellenőri kapacitásának mértéke: 0 ellenőri nap.

A soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített ellenőrzési kapacitásának mértéke: 2 ellenőri nap.

A képzésekre tervezett ellenőri kapacitás mértéke: 6 ellenőri nap.

Az egyéb tevékenységek elvégzésére tervezett ellenőri kapacitás mértéke: 5 ellenőri nap, mely tartalmazza a belső ellenőrzési terv- és jelentés, valamint a BEK. évenkénti felülvizsgálatát.

e) A megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység

f) Tervezett ellenőrzések

Az Önkormányzat 2025. évre tervezett ellenőrzéseit a 2. táblázat foglalja össze.

Éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

1. táblázat

Megnevezés	Erőforrás igény (ellenőri nap)	Erőforrás igény (%)
Tervezett ellenőrzésekre	9	41%
Soron kívüli ellenőrzésekre	2	10%
Tanácsadásra	0	0%
Képzésre	6	27%
Egyéb tevékenységre	5	23%
Összesen:	22	100%

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve:	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Sajóvamos Község Önkormányzata	betöltendő álláshely (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap							
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,30	0,00	9,00	0,00	9,00	0,00
I. Önkormányzat összesen							0,10		3,00		3,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,20	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00
1. Sajóvamosi Közös Önkormányzati Hivatal							0,10		3,00		3,00	0,00
2. Sajóvamosi Kincses Sziget Óvoda és Könyvha							0,10		3,00		3,00	0,00
3.							0,00		0,00		0,00	0,00
n.							0,00		0,00		0,00	0,00

Sajóvamosi Közös Önkormányzati Hivatal
3712 Sajóvamos, Munkácsy utca 2.

Iktatószám: 2025/XV/1./KF

Kockázatfelmérési interjú
összefoglaló

Sajóvamos Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervéhez

Készült: Sajóvamosi Közös Önkormányzati Hivatal hivatalos helyiségében

Sajóvamos, 2024. november 28.

Várad Lajos
Polgármester

Dr. Dávid Dorottya
Jegyző

Gyórfi Dezső
belső ellenőrzési vezető

KOCKÁZATFELMÉRÉSI INTERJÚ

Sajóvámos Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatok azonosítása érdekében tartott megbeszélés során az Önkormányzat és a Hivatal vezetője, a belső ellenőrzési vezetővel, a korábbi időszak tapasztalatai alapján értékelték a kockázatos tevékenységeiket, területeiket.

A megbeszélésen részt vettek:

- Váradi Lajos Polgármester
- Dr. Dávid Dorottya Jegyző
- Győrffi Dezső belső ellenőrzési vezető

A megbeszélés résztvevői a következő gazdálkodó(k) esetében értékelték a kockázatos tevékenységeket és területeket:

Sajóvámosi Közös Önkormányzati Hivatal
Sajóvámos Község Önkormányzata
Sajóvámosi Kincses Sziget Óvoda és Konyha

A kockázatos tevékenységek és területek áttekintése eredményeképpen az Önkormányzat 2025. évi éves belső ellenőrzési tevékenységének fókuszában az alábbi kockázatok kezelése kell, hogy álljon:

A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása, a folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek.

Előfordulhat, hogy az Önkormányzatnál a beruházások és beszerzések eljárásrendje nem felel meg a jogszabályi előírásoknak és belső szabályozásoknak.

A költségvetési szerv élelmezési tevékenysége során előfordulhatnak a külső és belső szabályozókban foglaltakkal ellentétes események.

Előfordulhat, hogy az Önkormányzatnál a vagyongazdálkodás nem a külső és belső szabályozókban megfogalmazottak szerint működik.

A kockázatok elemzése és a rendelkezésre álló erőforrások számbavétele után a résztvevők arra a következtetésre jutottak, hogy a kockázatelemzés során alacsony kockázati értékkel jellemzett kockázatokat a belső ellenőrzésnek nem kell vizsgálataival lefednie.

KOCKÁZATELEMZÉSI TÁBLA

2025

Kockázat	Bekövetkezés valószínűsége	Várható hatás	Összérték
A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása, a folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek.	magas 3	magas 3	magas 9
Előfordulhat, hogy az Önkormányzatnál a beruházások és beszerzések eljárásrendje nem felel meg a jogszabályi előírásoknak és belső szabályozásoknak.	alacsony 1	alacsony 1	alacsony 1
A költségvetési szerv élelmezési tevékenysége során előfordulhatnak a külső és belső szabályozókban foglaltakkal ellentétes események.	alacsony 1	alacsony 1	alacsony 1
Előfordulhat, hogy az Önkormányzatnál a vagyongazdálkodás nem a külső és belső szabályozókban megfogalmazottak szerint működik.	alacsony 1	alacsony 1	alacsony 1

Összes lehetséges kockázati pont 9 pont

Alacsony kockázat 1-3 pont

Közepes kockázat 4-6 pont

Magas kockázat 7-9 pont

Sajóvamos, 2024. november 28.

Gyórfi Dezső

belső ellenőrzési vezető

