



**GYANÓGEREGYE KÖZSÉG
POLGÁRMESTERE**

9774 Gyanógeregye, Petőfi S. u. 54.
Tel./Fax: 94/379-181; 556-038

Az előterjesztést törvényességi szempontból
megvizsgáltam:

(: Horváth Attila :)
jegyzői feladatok ellátásával megbízott
aljegyző

Tárgy: A 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása
Előterjesztő: Sejber Tiborné polgármester
Készítette: Horváth Attila aljegyző
Döntési mód: egyszerű többség

ELŐTERJESZTÉS

Gyanógeregye Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. november 26-án tartandó nyilvános ülésére

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

Gyanógeregye Község Önkormányzata a belső ellenőrzési feladatok ellátására megbízási szerződést kötött a SZAHK-ÉRTELEM 2007 Kft-vel (9700 Szombathely, Százhold u. 36.), ugyanis a Magyarország helyi önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése szerint: „**A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.**”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/211. (XII.31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése a helyi önkormányzatok költségvetési szervei tekintetében tartalmilag azonos szabályozást vezetett be: „**Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.**”

A hivatkozott jogszabályhelyek értelmében **2025.** évi belső ellenőrzési terv elfogadásának határideje **2024.12.31.** napja.

A SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft. képviselőjével történt egyeztetést követően elkészítettük a 2025. évi ellenőrzési tervet, valamint a 2025. évi ellenőrzési terv kockázatelemzését.

A képviselő-testület szándéknyilatkozatot fogalmaz meg arra vonatkozóan, hogy a 2025.01.01-jét követően is a SZAHK-ÉRTELEM 2007 Kft-vel kívánja ellátni a belső ellenőrzési feladatait.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjenek.

Gyanógeregye, 2024. november 18.




Sejber Tiborné
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT
(a határozat elfogadásához egyszerű többség szükséges)
...../2024. (.....) Képviselő-testületi határozat

Gyanógeregye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2025. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott SZAHK-ÉRTELEM 2007 Kft. (9700 Szombathely, Százhold u. 36.) által készített 2025. évi ellenőrzési tervet és kockázatelemzést – az előterjesztés szerinti tartalommal és formában – elfogadja és a döntésről az érintettet értesíti.

A képviselő-testület felhatalmazza a jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési feladatok megszervezéséről polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által gondoskodjon.

Felelős: jegyző
Határidő: folyamatosan

HATÁROZATI JAVASLAT
(a határozat elfogadásához egyszerű többség szükséges)
...../2024. (.....) Képviselő-testületi határozat

Gyanógeregye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete szándéknyilatkozatot tesz arra vonatkozóan, hogy a belső ellenőrzési feladatait 2025.01.01-jét követően – közös hivatalának szervezetét érintő változásoktól függetlenül – a SZAHK-ÉRTELEM 2007 Kft. (9700 Szombathely, Százhold u. 36.) útján kívánja ellátni.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a SZAHK-ÉRTELEM 2007 Kft-t értesítse a képviselő-testület döntéséről.

Felelős: Sejber Tiborné polgármester
Határidő: 2024. december 20.

GYANÓGEREGYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2025.

I.

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

Jelen, 2025. évi belső ellenőrzési terv elősorban a 2025. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúk, a testületi döntések, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került. Jelen ellenőrzési terv tartalmazza az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzését.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Gyanógergye Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Gyanógergye Község Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Gyanógergye Község Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Gyanógerogye Község Önkormányzata környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2025. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

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

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

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

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Dátum. Szombathely, 2024. november 12.

Készítette:



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Gyanógergye Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2025. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Gyanógergye Község Önkormányzata** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Gyanógergye Község Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....
jegyző

Jóváhagyta: **Gyanógergye Község Önkormányzata Képviselő-testülete**
számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző

1. számú melléklet:

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	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 (ellenőri nap)
1.	Előirányzat gazdálkodás vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. szabályozottság hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Gyanóregye Község Önkormányzata	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott
2.	Személyi juttatások könyvelése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a személyi juttatások főkönyvi nyilvántartása megfelelő-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. téves főkönyvi elszámolás</p>	pénzügyi ellenőrzés	Gyanóregye Község Önkormányzata	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott