



# Szigetmonostor Község Önkormányzat Jegyzőjétől

✉ 2015 Szigetmonostor, Fő u. 26.

☎ Telefon: (26) 393-512

Telefax: (26) 393-464

e-mail: jegyzo@szigetmonostor.hu

## ELŐTERJESZTÉS

### A 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

(Készült a Pénzügyi, Környezetvédelmi és Kommunikációs Bizottság 2024. december 11-i, valamint a Képviselő-testület 2024. december 12-i rendes ülésére)

#### Melléklet:

2025. évi ellenőrzési terv

Tisztelt Bizottság!

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.) 119. § írja elő a belső kontrollrendszer működtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzatokra vonatkozó **éves belső ellenőrzési tervet** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a **képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.**

A Bkr. 31.§ (4) bekezdése tartalmazza az éves ellenőrzési terv tartalmát, melyek az alábbiak:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A belső ellenőr elkészítette a 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, mely az előterjesztés melléklete.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, és a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, a határozati javaslatot pedig elfogadni szíveskedjen!


**Határozati javaslat:**

Szigetmonostor Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2025. évi belső ellenőrzési tervet a mellékelt tartalommal elfogadja. A Képviselő-testület felhatalmazza a Jegyzőt a szükséges intézkedések megtételére.

**Felelős:** Jegyző

**Határidő:** 2024. december 20.

Szigetmonostor, 2024. december „2.”

  
**Bottlik-Szilágyi Szabina**  
jegyző



## **SZIGETMONOSTOR 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 elsősorban 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**

**Szigetmonostor Község Önkormányzata és az általa irányított Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal, Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha, Szigetmonostor Faluház, Szigetmonostori Bölcsőde** 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.

**Szigetmonostor 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 **Szigetmonostor Község Önkormányzata, illetve Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal, Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha, Szigetmonostor Faluház, Szigetmonostori Bölcsőde** működési összhangjának megteremtése, a vagyongvédelem, 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.

**Szigetmonostori Polgármesteri 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.

**Szigetmonostor Község Önkormányzata és Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal, Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha, Szigetmonostor Faluház, Szigetmonostori Bölcsőde** 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 humán erőforrás-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

**Szigetmonostor Község Önkormányzata és Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal, Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha, Szigetmonostor Faluház, Szigetmonostori Bölcsőde** 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 tervekészítési 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 **Szigetmonostor Község Önkormányzata és Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal, Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha, Szigetmonostor Faluház, Szigetmonostori Bölcsőde** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

**Szigetmonostor Község Önkormányzata és Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal, Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha, Szigetmonostor Faluház, Szigetmonostori Bölcsőde** tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum: 2024.12.02

.....  
jegyző



Jóváhagyta: **Szigetmonostor 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	Szigetmonostor Község Önkormányzata	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott
2.	Elektronikus számlák kezelésének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az elektronikus számlák nyilvántartása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak</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>	pénzügyi ellenőrzés	Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott
3.	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</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. szabályozottság hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott

		és aktuális időszak						
4.	A munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a munkaruha és védőruha elszámolás szabályozása és nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: elemzés, dokumentum adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előírányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p>	1. téves főkönyvi elszámolás 2. szabályozottság hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott	
5.	Előírányzat gazdálkodás vizsgálata		1. speciális szakértelem hiánya 2. szabályozottság hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott	
6.	A munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a munkaruha és védőruha elszámolás szabályozása és nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: elemzés, dokumentum adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p>	1. téves főkönyvi elszámolás 2. szabályozottság hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostor Faluház	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott	
7.	Előírányzat gazdálkodás vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előírányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e</p>	1. speciális szakértelem hiánya 2. szabályozottság hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostor Faluház	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott	



		Az ellenőrzés módszerei: dokumentum adatfeldolgozás, interjú							
		Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak							
8.	A munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a munkaruha és védőruha elszámolás szabályozása és nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum adatfeldolgozás, interjú elemzés,</p>	1. téves főkönyvi elszámolás 2. szabályozottság hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostori Bölcsőde	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott		
9.	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 adatfeldolgozás, interjú elemzés,</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p>	1. speciális szakértelem hiánya 2. szabályozottság hiánya	teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostori Bölcsőde	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott		

