

## **SZADA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT**

### **2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**



Pusztai Klára  
belső ellenőr

- belső ellenőri regisztrációs szám: 5116802
- mérlegképes regisztrációs szám: 134682

Budapest, 2024. november 25.

# Éves ellenőrzési terv 2025. évre Szada Nagyközség Önkormányzat

## Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (a továbbiakban : Bkr.) 29. és 48. §-nak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészíteni az éves ellenőrzési tervet.

Szada Nagyközség Önkormányzat a belső ellenőrzési tervben az elvégzett kockázatelemzés alapján, a jóváhagyott *belső ellenőrzési kézikönyvvel* összhangban határozza meg 2025. évre a mellékletben leírt folyamatok ellenőrzését.

Az ellenőrzési terv elkészítése előtt az önkormányzat pénzügyi osztályvezetőjével előzetesen egyeztetésre kerültek a feltárt kockázatok, valamint, hogy mely területek ellenőrzését várják el 2025. évben a belső ellenőrzéstől. Ezek alapján kerültek meghatározásra a következő év belső ellenőrzés feladatpontjai.

A belső ellenőri tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, regisztrált belső ellenőr látja el. Feladatát a belső ellenőrzési standardok, útmutatók, valamint a fent említett belső ellenőrzési kézikönyv előírásai szerint végzi.

A belső ellenőrzés általánosnak mondható stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzatok által kitűzött célok eléréséhez.

Elvárás a belső ellenőrzéssel szemben, hogy objektíven ellenőrző és tanácsadó tevékenységével növelje az önkormányzatok eredményességét.

A belső ellenőrzés a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást vizsgálva megállapításokat, javaslatokat fogalmaz meg a hivatal vezetője felé. A gazdálkodási jogkörök feladat és felelősséghez kapcsolódó meghatározása, gyakorlása alapfeltétele a szabályszerűség, átláthatóság biztosításának.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása az alábbi szempontok szerint történt:

- a) az ellenőrzési prioritások meghatározása
- b) kockázatelemzés összesítése

### a) A meghatározó prioritások

A ellenőrzési terv készítésénél, a konkrét ellenőrzési célok meghatározásánál a következő prioritásokra voltunk figyelemmel

- a kontrollkörnyezet kialakításának és működésének figyelemmel kísérése a szervezeti és működési feltételek kialakítása, a belső szabályozási megfelelésének vizsgálata,
- a vizsgálandó folyamatokban rejlő kockázatok felderítése az esetleges hiányosságok lehetséges következményei
- a vezetés által kockázatosnak ítélt terület ellenőrzése
- a belső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület

## b) Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

A **kockázati tényezők** tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni továbbra is a belső szabályozottság megfelelőségét, szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatokat, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer szabályozott, hatékony működését és ez alapján a költségvetési szerv, szervek gazdálkodási, számviteli folyamatait.

A 2025. évi éves belső ellenőrzési terv összeállításához a kockázatok értékelését két paramétert: a kockázatok hatásának értékét, és a kockázatok valószínűségének értékét vizsgálva kapjuk meg a kockázati értéket.

Fokozott figyelmet igénylő tényezők:

- a jogszabályi változások
- a hiányos, vagy hibás szabályozottság
- információáramlási utak
- a dokumentáltság
- a humánerőforrás kapacitásának és szakmai megfelelőségének szintje
- az esetleges forráshiány.

<i><b>Kockázati csoportok</b></i>	<i><b>Kockázatok átlagos minősítése</b></i>
külső kockázatok	alacsony
pénzügyi kockázatok	magas
tevékenységi, működési kockázatok	közepes
munkaerő ellátottságból eredő kockázatok	közepes
<i><b>összesített kockázat</b></i>	<i><b>közepes</b></i>

1) Elsődleges feladat a Leltározás végrehajtásának ellenőrzése. December 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására - készült-e éves leltár. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e.

2) Kiemelten fontos ellenőrzési területnek lett meghatározva a jogkörgyakorlások vizsgálata, az Ávr. Áhsz, jogszabályi megfelelés. A kontrolltevékenységek szabályszerűségének vizsgálata. Összeférhetetlenség eseteinek vizsgálata. A belső szabályozás, a Gazdálkodási szabályzatban rögzített szabályoknak való megfelelés.

3) Kockázati kiértékelés alapján indokolt az önkormányzatnál, a költségvetésben jóváhagyott államháztartáson kívülre adott civil szervezetek részére kiutalt támogatások engedélyezett, célszerű elszámolásának ellenőrzése. Megalapozottság, jogszabálynak való megfelelés vizsgálata.

4) Jelentős ellenőrzési terület a Helyi adóztatási feladatok vizsgálata (jogszabályi, helyi rendeleti megfelelés, hátralékok kezelése, hatékonyság vizsgálata).

SZADA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT  
2025. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1.	<p><b>Szada Nagyközség Önkormányzat Hivatala</b></p> <p>Szada Nagyközség Önkormányzat és az irányított költségvetési szervek vonatkozásában</p>	<p><b>Célja:</b> Annak megállapítása, hogy a 2024. évről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök, források soronkénti alátámasztására készült-e leltár.</p> <p>A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e.</p> <p><b>Tárgya:</b> Leltározás végrehajtása</p> <p><b>Időszak:</b> 2024. költségvetési év</p>	<p>- Elszámolások, nyilvántartások nem megfelelőségében rejlő kockázatok</p>	<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok tételes ellenőrzése</p>	<p>2025. I. negyedév</p>	<p>15 belső ellenőri nap</p>

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
2.	<p><b>Szada Nagyközség Önkormányzat Hivatala</b></p> <p>költségvetési szerv vonatkozásában</p>	<p><b>Célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Jogkörgyakorlások az Ávr. Áhsz, Áht előírásainak maradéktalanul megfelel-e.</p> <p>Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás szabályszerűségének vizsgálata. Összeférhetetlenség eseteinek vizsgálata.</p> <p><b>Tárgya:</b> Kontrolltevékenységek szabályszerűségének vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2024. költségvetési év IV. negyedév 2025. költségvetési év I. negyedév</p>	<p>- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok.</p> <p>- Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.</p> <p>- Felelősségvállalási kockázat.</p>	<p><b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok tételes ellenőrzése</p>	2025. II. negyedév	15 belső ellenőri nap

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
3.	<p><b><u>Szada Nagyközség Önkormányzat</u></b> vonatkozásában</p>	<p><b><u>Célja:</u></b> annak vizsgálata, hogy a civil szervezetek részére kiutalt támogatások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Megalapozottság, jogszabálynak való megfelelés vizsgálata</p> <p>Megállapodások, szerződések vizsgálata.</p> <p><b><u>Tárgya:</u></b> Államháztartáson kívülre adott támogatások vizsgálata.</p> <p><b><u>Időszak:</u></b> 2025. költségvetési év</p>	<p>- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok.</p>	<p><b><u>Típusa:</u></b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b><u>Módszerei:</u></b> Nyilvántartások, szerződések, megállapodások, dokumentumok ellenőrzése</p>	<p>2025. III. negyedév</p>	<p>15 belső ellenőri nap</p>

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
4.	<u>Szada Nagyközség Önkormányzat</u> vonatkozásában	<b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy az Önkormányzatot megillető adóbevételek maradéktalanul realizálódott-e. Az adóztatási feladatokhoz kapcsolódó nyilvántartások, a befolyt bevételek kezelése, a bevételek elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.  <b>Tárgya:</b> Helyi adóztatási tevékenység vizsgálata.  <b>Időszak:</b> 2025. költségvetési év	- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok.	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés Rendszerellenőrzés  <b>Módszerei:</b> Nyilvántartások, dokumentumok ellenőrzése	2025. IV. negyedév	15 belső ellenőri nap

\* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

\*\* A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 15 ellenőri nap

Dátum: 2024. november 25.

Készítette:

\_\_\_\_\_  
Pusztai Klára  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

\_\_\_\_\_  
Dr. Nagy Erika  
jegyző