

143/2024.

**Isaszeg Város Polgármestere  
Isaszeg**

**Előterjesztés**

a Képviselő-testület 2024. november 21-i testületi ülésére

**Tárgy:** Javaslat a 2025. évre tervezett belső ellenőrzési feladatok meghatározására

**Készítette:** <sup>Mészáros Edit</sup> Mészáros Edit gazdálkodási osztályvezető

**Ellenőrizte:** <sup>Pisiák Zsuzsanna</sup> Pisiák Zsuzsanna igazgatási osztályvezető

**Látta:** <sup>Tóthné Pervai Katalin</sup> Tóthné Pervai Katalin jegyző

**Tárgyalja:** Pénzügyi és Közigazgatási Bizottság

A napirendi pontot **nyílt** ülésen kell tárgyalni.  
A határozati javaslat elfogadásához **egyszerű** szavazattöbbség szükséges.

## Előterjesztés

a Képviselő-testület 2024. november 21-i testületi ülésére

**Tárgy:** Javaslát a 2025. évre tervezett belső ellenőrzési feladatok meghatározására

### Tisztelt Képviselő-testület!

Isaszeg Város Önkormányzata az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény, (továbbiakban : Áht.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Ber. előírásai szerint látja el a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatait.

Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere - beleértve a belső ellenőrzést - keretében valósul meg. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a

jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezenkívül más tevékenységbe nem vonható be.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a Ber. 15. pontja „A belső ellenőrzés tervezése” című része tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész határozza meg

- a belső ellenőrzési vezető
- a költségvetési szerv vezetőjének feladatát.

Az ellenőrzési terv összeállításakor

- a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokat, valamint
- a belső ellenőrzés számára rendelkezésre álló erőforrásokat kell figyelembe venni.

#### Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

A kockázatelemzés feladata a kockázatok azonosítása. Célja, hogy a hibákat a szervezet kontroll rendszerével megelőzzék, azonosítsák vagy kijavítsák.

A kockázatelemzés célja azoknak a kedvezőtlen eseményeknek a meghatározása, amelyek az önkormányzat és szervezeteinek működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják. A kockázati tényezők meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei. A kockázatelemzés magyarázatot ad arra, miért van szükség néhány terület esetleg mélyebb vizsgálatára.

#### Az ellenőrzési tervvel szemben támasztott stratégiai célok:

- a pénzügyi, gazdálkodási folyamatok ellenőrzése során a rendszerszemlélet erősödjön, a közpénzek felhasználásának, jogszerűségének, célszerűségének és átláthatóságának kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési módszerek alkalmazásával,
- segítse a szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárását, racionálisabb működést biztosítson,
- kiemelten kezelje a vagyonkezelés szabályszerűségének ellenőrzését
- a magas kockázatú rendszerek, illetve folyamatok gyakrabban (1-2 évente), míg az alacsony kockázatú rendszerek, illetve folyamatok ritkábban (3-5 évente) kerüljenek ellenőrzésre
- elemző, ok-okozati összefüggéseket feltáró munkájával segítse elő a helyes döntések meghozatalát, a minél eredményesebb működést,

- legyen segítőkész, segítse elő a kedvezőtlen jelenségek feltárását, azok jövőbeni megelőzését.

Az éves belső ellenőrzési terv ezen követelmények figyelembevételével az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásainak és a belső ellenőrzésről szóló kormányrendeletben előírt tartalmi követelmények, valamint a PM ajánlásaként kiadott módszertani útmutatók és a magyarországi államháztartás belső ellenőrzési standardok figyelembevételével került összeállításra.

A belső ellenőr a 2025. évi belső ellenőrzési munkatervet a kockázatelemzés eredményei alapján állította össze, figyelembe véve 370/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben foglaltakat és a Belső Ellenőrzési kézikönyv előírásait, a belső ellenőrzés hazai és nemzetközi normáit valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott módszertani útmutatóban foglaltakat.

A belső ellenőrzés éves munkatervét szerződés alapján létrejött külső vállalkozóval oldja meg. A jelentések megállapításairól és az azokra tett intézkedésekről a 2025. évi költségvetés végrehajtásának éves beszámolójával egyidejűleg tájékoztatja a Képviselő-testületet.

Az Önkormányzat részére megbízási szerződés keretében belső ellenőri feladatokat végző vállalkozás a Négy-S-Nagy Kft.a vonatkozó jogszabályok alapján (különös tekintettel az Áht., a Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a Ber. rendelkezéseire) tevékenység végzésére jogosult, a Bkr. 24. § (1) bekezdésében meghatározott belső ellenőri tevékenység folytatására jogosító engedéllyel és meghatározott felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkezik.

A feladat ellátását személyesen Nagy Tibor látja el. (regisztrációs száma:5112131)

Mellékletek: 1. melléklet: 2025. évi ellenőrzési munkaterv  
2. melléklet: 2025.évi kockázat értékelés

**Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az alábbi határozati javaslat elfogadására.**

...../2024.(XI.21.) Kt. határozati javaslat

1.

Isaszeg Város Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja az Isaszeg Város Önkormányzata és intézményeinek, a határozat 1. melléklete szerinti 2025. évi belső ellenőrzési munkatervet.

2.

A Képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy a 2025. évi költségvetés végrehajtásának éves beszámolójával egyidejűleg a belső ellenőrzés 2025. évi tevékenységéről és megállapításairól, az azokra tett intézkedésekről tájékoztassa a Képviselő-testületet.

**Határidő:** 2025. évi beszámoló elfogadása.

**Felelős:** Dr. Budaházi Árpád polgármester

Isaszeg, 2024. november 11.



*Dr. Budaházi Árpád*

Dr. Budaházi Árpád  
polgármester

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV**

**2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja			
Stratégiai terv 2021. – 2025. június		Az önkormányzat, a hivatal belső kontrollrendszere			
Ellenőrzési jelentések nyilvántartása 2015.- 2024. év		Az önkormányzat kockázatelemzése, felülvizsgálva 2024. október			
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Közbeszerzési eljárások folyamata, végrehajtás, megvalósulás.	<b>Cél:</b> Szabályosság értékelése, eljárási rend megfelelése <b>Tárgy:</b> Jogszabályi megfelelés, megvalósulási kockázatok, rendszer értékelése <b>Terjedelme:</b> a közbeszerzések dokumentumai, eljárások terjedelme <b>Időszak:</b> 2023. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>szabályszerűségi</li> <li>megbízhatósági kockázatok</li> </ul>	Szabályszerűségi	2025. augusztus, december	40 ellenőri munkanap
Vagyonkataszteri nyilvántartások megbízhatósága, naprakésztsége.	<b>Cél:</b> Nyilvántartás értékelése, szabályossága <b>Tárgy:</b> adatkezelés, adatszolgáltatás megbízhatósága, nyilvántartások teljessége, értékelése, naprakésztsége. <b>Terjedelme:</b> elszámolások dokumentumai, alapbizonylatok mintavételes eljárás <b>Időszak:</b> 2024. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>szabályszerűségi, megbízhatósági kockázatok</li> </ul>	Szabályszerűségi, megbízhatósági	2025. január, április	40 ellenőri munkanap

Belső ellenőrzési szabályzat

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Reprezentációs kiadások elszámolásának folyamata, szabályossága	<p><b>Cél:</b> elszámolások jogszabályok szerinti megfelelése, szabályossága.</p> <p><b>Tárgya:</b> kiadások elszámolásának folyamata, beszerzésük, felhasználásuk jogszerűsége, könyvviteli elszámolások megfelelése felhasználása.</p> <p><b>Terjedelme:</b> _____ nyilvántartások elszámolások.</p> <p><b>Időszak:</b> 2023. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• megbízhatósági kockázatok</li> <li>• kontrollfolyamatok,</li> </ul>	Szabályszerűségi	2025. május, július	40 ellenőri munkanap

**Az ellenőrzés 2025. éves munkatervébe időmeghatározás nélkül beletartozik a soron kívüli vizsgálatok elvégzése, melyek végrehajtására, valamint az éves munkaterv végrehajtására vonatkozó esetleges eltérések, közös álláspont kialakítása alapján hajthatók végre.**

\* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.  
 \*\* 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján.

Dátum: 2024. november....

Készítette:

Jóváhagyta:

\_\_\_\_\_ belső ellenőrzési vezető

\_\_\_\_\_ szervezet vezetője

## KOCKÁZATELEMZÉS A 2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERVHEZ

Sor- szám	Főfolyamat megnevezése	Kockázati tényezők rendszerre gyakorolt hatása						Kockázati pontszám ok összesen	A folyamat kockázatos ága
		Belső Kontrollok értékelése 5-15	Szervezeti struktúra 4-12	Előző ellenőrzés óta eltelt idő 2-10	Vez. aggályai a rendsz. műk. Illetően 3-9	Pénzügyi szabályta lanságok valósz. 4-12	Munkatárs ak tap. és képz. 3-9		
1.	Közbeszerzési eljárások folyamata, végrehajtás, megvalósulás.	8	8	10	6	4	8	44	magas
2.	Vagyonkataszteri nyilvántartások rendje, megfelelése, naprakészsége.	8	6	10	4	6	5	39	közepes
3.	Reprezentációs kiadások elszámolásának folyamata, szabályossága	8	6	10	4	8	6	42	közepes

Értékelés: 38 pontig alacsony kockázat, 39-43 pontig közepes kockázat, 44-ponttól magas kockázat

Budapest, 2024. november .

Nagy Tíbor  
belső ellenőrzési vezető