

**Szentkozmadombja Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2024. december 9-én megtartásra kerülő nyilvános képviselő-testületi ülésére.**

A melléklet tárgya: Szentkozmadombja Község Önkormányzata 2025. éves belső ellenőrzési munkaterve jóváhagyása.  
Előterjesztést készítő: Salamon Henrietta jegyző  
Határozat: Képviselő-testületi határozat  
Előterjesztő: Nagyné Varga Klára polgármester  
Melléklet: Munkaterv

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény [Mötv.] 119. § (5) alapján: „A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

Az Mötv. szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodnia kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzatra vonatkozó belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Fentiekre tekintettel, Szentkozmadombja Község Önkormányzata 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét, a csatolt munkaterv szerint javaslom elfogadni.

Határozati javaslat:

.../2024. (XII. 9.) Képviselő-testületi határozat:

Szentkozmadombja Község Önkormányzata Képviselő-testülete Szentkozmadombja Község Önkormányzata 2025. éves belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: 2025. év, munkaterv szerint

Felelős: Nagyné Varga Klára polgármester

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

Szentkozmadombja, 2024. december 2.



# SZENTKOZMADOMBJA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2025. ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja			
Belső ellenőrzési kézikönyv: 2020. január 1.		Kockázati szintfelmérés: 2020. január 1.			
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 (***)
1. A gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Cél: a gépjármű-üzemeltetési vizsgálata Tárgya: a szabályozottság, a kikutatások, a gépjármű üzemeltetés ellenőrzése Terjedelme: 2 év Időszak: 2023. január 01-től 2024. december 31-ig	A pénzügyi és a műszaki feladatok összehangolása.	Pénzügyi-gazdasági ellenőrzés	április-május	3 szakértői nap

\* 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.

**A soron kívüli ellenőrzésekhez szükséges kapacitás: 1 szakértői munkanap.**

Bak, 2024. november 18.

Készítette:

Jóváhagyta:

belső ellenőrzési vezető

jegyző

A 2025. éves belső ellenőrzési munkatervet jóváhagyó képviselőtestületi határozat száma: ...../2024.(.....)

Szentkozmadombja Község Önkormányzata	Belső ellenőr közfoglalkoztatási jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltleni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>	rendelkezé- sre álló létszám (fő) <sup>7</sup>	ellendíri nap		fő		ellendíri nap		ellendíri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellendíri nap		más szervezethek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellendíri nap	
Helyi önkormányzat (I-III)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen					0,01		3,00		3,00					
II. Irányított szervezet összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv neve														
2. Irányított költségvetési szerv neve														
3. Irányított költségvetési szerv neve														
n. Irányított költségvetési szerv neve														

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi közfoglalkoztatási, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iránmintaja szerinti összes nettó munkaidő.

3 Külső szolgáltató megbízása: Ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaköridő megbízás esetén tőrszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négytizedes foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iránmintaja szerinti összes nettó munkaidő.

5 Pl. illikámó.

6 Betöltleni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaköridő foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négytizedes foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv betöltleni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betöltleni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő áll rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetenél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetenél.



