

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

Előterjesztés tárgya: Baki Közös Önkormányzati Hivatal 2025. éves belső ellenőrzési munkaterve jóváhagyása.
Előterjesztés készítője: 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, a Baki Közös Önkormányzati Hivatal 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 a Baki Közös Önkormányzati Hivatal 2025. éves belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: 2025. év, munkaterv szerint

Felelős: Salamon Henrietta jegyző, Nagyné Varga Klára polgármester

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

Szentkozmadombja, 2024. december 2.



BAKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

2025. ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKA TERV

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, tejedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa (*)	Az ellenőrzés időtartama (**)	Erőforrás szükségletek (***)
1. Az önkormányzat működésének vizsgálata	Cél: a működés szabályosságának felülvizsgálata. Tárgya: szabályozottság, dokumentálás. Terjedelme: 24 hónap Időszak: 2023. január 01-től, 2024. december 31-ig.	Ritkán vizsgált terület		július-augusztus	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.(.....)

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltatató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Baki Közös Önkormányzati Hivatal												
	belülteni tervezett létszám (fő) ⁵	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetenek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap			
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen												
II. Irányított szervezetek 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
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 feladatokat ellátó személyi közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

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

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértőelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén téttszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

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

5 Pl. titkárnő.

6 Belülteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tét számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

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

Tény belülteni 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 szervezetnél.

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

Bakfi Község Önkormányzati Hivatala	Ellenőrzések összesen ¹		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység ²		Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ¹		Kapacitás összesen	
	terv	érfoly	terv	érfoly	terv	érfoly	terv	érfoly	terv	érfoly	terv	érfoly	terv	érfoly
1. Helyi önkormányzat (K-H)	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L Önkormányzati Hivatali összesen	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) E-ves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel (irányítottként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezettel	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
bb) Irányított szervezettel (irányítottként végzett)	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
bc) Egyéb ellenőrzések	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
2. Irányított szervezetek 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	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
aa) Saját szervezettel	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
ab) Irányított szervezettel	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Saját szervezettel	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
ba) Saját szervezettel	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
bb) Irányított szervezettel	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
bc) Egyéb ellenőrzések	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
3. Irányított költségvetési szerv neve	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
aa) Saját szervezettel	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
ab) Irányított szervezettel	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
n. Irányított költségvetési szerv neve	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
aa) Saját szervezettel	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
ab) Irányított szervezettel	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Saját szervezettel	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
ba) Saját szervezettel	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
bb) Irányított szervezettel	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
bc) Saját szervezettel	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
b) Saját szervezettel	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
ba) Saját szervezettel	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
bb) Irányított szervezettel	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
bc) Saját szervezettel	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. 2. sz. melléklettel hivatkozva, Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.
 2. Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladattal, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
 3. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
 4. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
 5. Saját ellenőrzési napok száma. Az ellenőrzési nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódik, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
 6. Külső ellenőrzési napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódik, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
 7. Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltatónak látja el, akkor az általa végzett képzési itt számként megjelenjen.