

**175/2024.**

**E L Ő T E R J E S Z T É S**

**Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének  
2024. november 28-i ülésére**

**Tárgy:** 2025. évi belső ellenőrzési terv

**Előterjesztő:** Szabóné Czifra Melinda jegyző

**Előkészítő:** Gerlang Ferenc belső ellenőr

## Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1) bekezdése értelmében 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdése részletezi a belső ellenőrzési vezető feladatait. Hivatkozott jogszabályhely b) bontja értelmében feladat „*a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése*”;

A Bkr. 30. § (1) bekezdése értelmében a stratégiai ellenőrzési terv – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

Már az elmúlt évi előterjesztésben jeleztem, hogy az egyes kormányrendeleteknek az államháztartási belső kontrollokkal összefüggő módosításáról szóló 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 7. §-a a Bkr. 30. §-át kiegészítette az alábbi (1a) bekezdéssel, mely 2023. május 3-tól hatályos:

*(1a) Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.*

Fentiek értelmében először már a 2024. évben megválasztott új képviselő-testület feladata az új, 5 évre szóló stratégiai ellenőrzési terv elfogadása.

A hónap elején egyeztettünk belső ellenőr úrral, mind a stratégiai, mind az éves ellenőrzési terv tartalmáról. Ennek megfelelően elkészítette az Önkormányzat részére a 2025-2029 évekre szóló Stratégiai ellenőrzési tervet, melyet az 1. számú határozati javaslatnak megfelelően javaslok véleményezni, majd jóváhagyni.

A Bkr. 31. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A Bkr. 32. § (4) bekezdése értelmében helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A fentiek alapján terjesztem elő – a 2. számú határozati javaslat mellékleteként – jóváhagyásra a belső ellenőr által összeállított javaslat szerinti, mellékelt 2025. évi ellenőrzési tervet.

A Bkr 31. § (4) bekezdése az alábbiak szerint rögzíti az éves ellenőrzési terv előírt tartalmát.

*„(4) Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:*

*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.”*

Fentiekből a 2. számú határozati javaslat mellékleteként beterjesztett ellenőrzési terv az *a-h)* és *j)* pontokat tartalmazza. Az *i)* pont szerinti tanácsadó és az *l)* pont szerinti egyéb tevékenységekre napokat nem terveztünk. Mivel külsős vállalkozóval oldjuk meg a belső ellenőrzést, így a *k)* pont szerinti képzésre tervezett kapacitás a vállalkozót terheli.

A belső ellenőrrel határozatlan idejű szerződésünk van, melyet utoljára 2022. évben vizsgáltuk felül. Jelenlegi felülvizsgálat alkalmával az ellenőrzési díj 4000.- Ft-os emeléséről állapodtunk meg, azaz 28.000.- Ft/ellenőrzési napban határoztuk meg a díjat.

Az 54 ellenőrzési nap költségigénye 1.512 ezer Ft (28.000.- Ft/ellenőrzési nap).

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a stratégiai ellenőrzési tervet, valamint a 2025. évi ellenőrzési tervet elfogadni szíveskedjen.

Pétfürdő, 2024. november 21.

  
**Szabóné Czifra Melinda**  
jegyző

## 1. számú határozati javaslat

**Pétfürdő Nagyközség Képviselő-testülete**  
**8105 Pétfürdő, Berhidai út 6/C.**

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete 2024. november 28-i ülésén meghozta a

### **.../2024.(XI.28.) számú képviselő-testületi h a t á r o z a t - o t:**

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdés b) pontja alapján az Önkormányzat 2025-2029 évekre szóló Stratégiai ellenőrzési tervét e határozat melléklete szerint hagyja jóvá.

Pétfürdő, 2024. november 28.

**Béni Norbert**  
polgármester

**Szabóné Czifra Melinda**  
jegyző

Pétfürdői Nagyközség Önkormányzata

## STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

a 2025-2029. évekre

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – továbbiakban: Bkr. – az alábbiakat írja elő:

- 29. § (1) Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.
- 30. § (1) A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:
  - a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
  - b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
  - c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
  - d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
  - e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
  - f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.
- 30. § (1a) Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.
- 30. § (2) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.
- 32. § (4) Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Fentiek alapján Önkormányzatunk, valamint az általa alapított költségvetési szervek esetére az alábbiakban határozzuk meg stratégiai ellenőrzési tervünket.

*a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;*

Az Önkormányzat stratégiai célja, hogy mind saját, mind intézmény rendszere tekintetében fenntartsa a hosszú távú működést és biztosítsa annak finanszírozási lehetőségét.

Működésünk során folyamatainkat szabályozott környezetben és szabályszerű módon kell működtetni.

Ehhez a költségvetési gazdálkodás során fontosnak tartjuk a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség biztosítását a Bkr.-ben előírt belső kontrollrendszer alkalmazásával, s ezen belül a kontroll tevékenységek kialakításán túl a nyomon követési rendszerbe (monitoring) tartozó független és tárgyilagos belső ellenőrzést.

*b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;*

A költségvetési szerveinknél kialakított belső kontrollrendszer megfelelő és a szervezet minden szintjén érvényesülő kialakításáért annak vezetője felel.

Mivel a Bkr. 1. számú melléklete szerinti értékelésben annak helyzetéről kötelesek a költségvetési szervek vezetői minden évben nyilatkozni, s azt az Önkormányzat felé benyújtani, így annak értékelését – esetleges változásait – az Önkormányzat Képviselő-testülete akkor tárgyalja.

*c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;*

A folyamatainkban fellelhető kockázati tényezőket működésre gyakorolt hatásuk, gazdasági hatásuk és reputációs hatásuk alapján értékeljük, majd az előfordulás gyakoriságával súlyozva számítjuk annak kockázati értékét.

Szervezeteink rendelkeznek a Bkr. 6. § (4) bekezdésben előírt integrált kockázatkezelés eljárásrendjével, s a vezetők felelőssége a 7. § (4) bekezdésben előírt – az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására – szervezeti felelőst kijelölni.

A kockázati tényezők meghatározása és értékelése a folyamatgazdák által kialakított folyamatleírások lépései mellé kerültek meghatározásra.

*d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;*

Az Önkormányzat ezen feladatot szolgáltatási szerződés keretében láttatja el. Mivel ezen feladat külső szolgáltató részére került kiadásra, a képzési és személyi fejlesztési feladat nem terheli szervezetünket. Azok a vállalkozó részére mint szerződéses feltétel jelenik meg.

*e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;*

A d) pontban rögzítettek miatt a szükséges ellenőri napok meghatározása az f) pontban bemutatásra kerülő ellenőrzési prioritásokon túl a vállalási ár költségvetési lehetősége szerint történik.

A belső ellenőrzéshez szükséges képzettség és tárgyi feltétel a vállalkozót terheli.

*f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.*

Ellenőrzési prioritásaink bemutatása:

- a költségvetés bevételi és kiadási oldalait jelentős mértékben befolyásoló tételek vizsgálata (a jelentős mérték meghatározása a számviteli politikában került rögzítésre).
- kockázatértékelés során magas kockázatúnak minősített kockázati tényezők vizsgálata
  - egyrészt az éves kockázatértékelésből bejövő adatok alapján,
  - másrészt a tárgyévi külső- és belső ellenőrzések megállapításai alapján.
- a belső ellenőrzési tervet megelőzően a szervezeti vezetők részéről begyűjtött ellenőrzési igények alapján megfogalmazottak vizsgálata.
- gyakoriság alapján a ritkán, vagy egyáltalán nem ellenőrzött területek, folyamatok vizsgálata.
- amennyiben az Önkormányzat anyagi lehetőségei azt biztosítják, 5 évente minden folyamatot egyszer vizsgálat alá vonunk.

A fentiek alapján fontossági sorrendben összeállított ellenőrzési listát a sorszámuk fordított sora alapján az utolsó 5 évben megtörtént ellenőrzési gyakoriságuk (mikor volt ez a téma utoljára ellenőrizve) szerint az utolsó ellenőrzésük óta eltelt évek számával súlyozva (szorozva) - amennyiben ez még egyszer sem volt az 5 évben vizsgálva, akkor 6-tal szorozva kapjuk meg a súlyozott értékeket.

Ezeket a súlyozás alapján sorba állítva mutatjuk be a Polgármester és a Jegyző részére, akik ezekből választják ki - saját vezetői prioritásuk alapján – a következő évben az éves ellenőrzési tervbe beállítható belső ellenőrzéseket.

Természetesen ehhez figyelembe veszik a várható tárgyév költségvetési lehetőségeit is.

Fentiekén túlmenően, egyedi döntés alapján, azonnal rendkívüli ellenőrzések elrendelésére biztosítjuk a lehetőséget azon esetekben, melyek bejelentés, vagy vezetői ellenőrzés keretében megállapítottak alapján indokolják ezen vizsgálat lebonyolítását.

Jelen stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálatára igény szerint, de legalább két évente sort kell keríteni. Amennyiben a két évenkénti felülvizsgálat nem lát indokot a stratégiai ellenőrzési terv módosítására, akkor arról elegendő egy – a belső ellenőrzés/ellenőrzési vezető és a jegyző közös jegyzőkönyvi rögzítése, mely az ellenőrzési dossziében kerül lefűzésre.

Kelt, Pétfürdő, 2024. november ...

Összeállította:

.....  
belső ellenőr

.....  
jegyző

## 2. számú határozati javaslat

**Pétfürdő Nagyközség Képviselő-testülete**  
**8105 Pétfürdő, Berhidai út 6/C.**

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete 2024. november 28-i ülésén meghozta a

### **.../2024.(XI.28.) számú képviselő-testületi h a t á r o z a t - o t:**

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdés b) pontja alapján a 2025. évi ellenőrzési tervet e határozat melléklete szerint hagyja jóvá.

**Határidő** az éves ellenőrzési jelentés előterjesztésére: a 2024. évre vonatkozó zárszámadási rendelet előterjesztésével egyidejűleg.

**Felelős** az éves ellenőrzési jelentés előterjesztéséért: Béni Norbert polgármester  
a belső ellenőrzés működtetéséért: Szabóné Czifra Melinda

Pétfürdő, 2024. november 28.

**Béni Norbert**  
polgármester

**Szabóné Czifra Melinda**  
jegyző



**PÉTFÜRDŐ NAGYKÖZSÉG  
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE  
2025**

- A.** Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:
1. magas kockázatúnak tekintett és jelentős pénzügyi hatású, így minden évben kiemelten ellenőrizendő az igénybe vett állami normatívák alátámasztottságának vizsgálata,
  2. az ellenőrzési gyakoriság miatt - itt régen volt belső ellenőrzés - magas kockázatba eső tevékenységek ellenőrzése:
    - a) PMTE részére önkormányzattól célkitűzéssel átadott pénzek felhasználásának szabályossági vizsgálata,
    - b) Az összes költségvetési szervet illetően a normatíva igényléseket alátámasztó dokumentumok, valamint az analitikus nyilvántartások szabályosságának vizsgálata,
  3. a Stratégia ellenőrzési terv f) pontjában meghatározott,
    - a Képviselő-testület által évente ellenőrzésre javasolt civil szervezeteknek juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése,
  4. A Bkr. 29. § (1) bekezdésében és 48. §-ában megjelölt módszertani útmutatóban meghatározott főbb szempontoknak megfelelően soron kívüli ellenőrzések elvégzésére tartaléknapi beállítás

## B. Ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv megnevezése
1	2024.évi normatíva igényléseket alátámasztó dokumentumok vizsgálata	szabályszerűség megbízhatóság	2024.I.1.-XII.31.	8	pénzügyi, tételes	január	Önkorm. és költségvetési szervei
2	Önk. által 2024-ben civil szervezetek részére juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűség	2023.I.1.-XII.31.	6	pénzügyi, tételes	február	Polgármesteri Hiv.
3	Analitikus nyilvántartások szabályosságának vizsgálata	szabályszerűség megbízhatóság	ell. idején	10	pénzügyi, tételes	április	Önkorm. és költségvetési szervei
4	Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	szabályosság	ell. idején	10	mintavételes rendszerellenőrzés	május	Önkorm. és PH
5	Önköltségszámítás szabályossági vizsgálata nyújtott szolgáltatások esetén	szabályosság	ell. idején	10	pénzügyi, mintavételes	szeptember	PH és Községi Ház
6	PMTE részére önk-tól célkitűzéssel átadott pénzek felhasználásának szabályossági vizsgálata	szabályozottság és szabályosság	2024.I.1.-től ell. idejéig	8	pénzügyi, tételes	október	PMTE és Önk.
	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
Belső ellenőrzés összesen:				54			

2024. november 20.

Gerlang Ferenc belső ellenőr