

Tárgy:	2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása
Előterjesztő:	Dr. Kállai-Csarnai Judit jegyző
Készítette:	Váczai Julianna belső ellenőr
Véleményező Bizottság:	Humánügyi Bizottság Ügyrendi, Jogi, Közbiztonsági és Esélyegyenlőségi Bizottság Pénzügyi, Gazdasági Bizottság
Melléklet:	2025. évi ellenőrzési terv
Tervezett döntés:	1 db határozat
Döntés:	Egyszerű többségi, nyílt szavazással

ELŐTERJESZTÉS
Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testülete
2024. szeptember 30-i nyílt ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(6) bekezdése szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szakszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelete (a továbbiakban: Bkr.) 16.§ (1) bekezdése szerint:

"A belső ellenőrzési tevékenység ellátására részben, vagy egészben - az e rendeletben meghatározott feltételekkel - külső szolgáltató bevonásával is biztosítható."

A fentiekből adódóan a jegyző a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval szervezte meg, tekintettel arra, hogy az Önkormányzat nem foglalkoztat belső ellenőrt. A külső szolgáltató egyben ellátja a Bkr.-ben meghatározott belső ellenőri vezető feladatkörbe tartozó feladatokat is.

I. Stratégiai ellenőrzési terv 2023-2026.

A Bkr.30.§-a előírja:

" (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 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 az ellenőrzési gyakoriságot.
- (2) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni "

Stratégiai terv:

- Hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés céljait, valamint a tevékenységének és fejlesztésének irányát;
- Segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljainak megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse;
- A rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és eloszlása az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása;
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés - és általa a szervezet - céljainak eléréséhez, eredményességéhez;
- A stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljainak jobb megértését a szervezet számára;
- **A stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.**

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. A belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival, stratégiai tervet készít, amely meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladatellátásához szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. A stratégiai tervet a belső ellenőrzési vezető készíti el és a szerv vezetője hagyja jóvá. A stratégiai terv 4 évre készül a szervezet tevékenységi körét, sajátosságait figyelembe véve.

Mezőberény Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023-2026. évekre vonatkozó 4 éves stratégiai tervét a 312/2022. (IX. 26.) határozatával fogadta el.

II. Éves ellenőrzési terv 2025.

Az Möt. 119. (3)-(4) bekezdése szerint

(3)" a jegyző köteles gondoskodni - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni a belső kontrollrendszeren belül a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével. A helyi önkormányzatoknak belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is."

A Bkr. 31.§-a szerint a költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írja elő. Az éves ellenőrzési terv a következőket 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 szükséges kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzés típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

A belső ellenőrzés általános céljai, hogy elősegítse az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek és az önkormányzati tulajdonú kft gazdálkodásának hatékonyságát, eredményességét, gazdaságosságát, alaptevékenységként az alapító okiratokban meghatározott ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

Az Mötv.119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet képviselő-testület az előző év december 31. napjáig hagyja jóvá.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2025. évi ellenőrzési tervet a 1. számú melléklet szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően hozza meg döntését.

Határozati javaslat:

Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testülete Mezőberény Város Önkormányzatának 2025. évi éves ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadja.

Felelős: Siklósi István polgármester

Határidő: értelem szerint

Mezőberény, 2024. szeptember 17.


Dr. Kállai-Csarnai Judit
jegyző

Jogi ellenjegyzés: 

Pénzügyi ellenjegyzés: 

Mezőberény Város Önkormányzata 2025. évi éves ellenőrzési terve

A stratégiai terv, valamint és az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési tervek készítését a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet szerint kockázatelemzéssel kell alátámasztani.

Az éves ellenőrzési terv kialakításánál figyelembe vettük a prioritásokat, a vezetői javaslatokat is. A 2025. évi éves ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak:

- Az intézménynek átadott feladat működtetésének vizsgálata
- A szabályozás érvényesülése a gyakorlatban,
- A kiterjesztett szabályzatok átfogó vizsgálata,
- A lakásgazdálkodás szabályozottságának, működtetésének vizsgálata,
- Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának szabályozottsága, a működés szabályossága.

A 2025. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az információgyűjtés technikái közül a **kritérium mátrix** módszerét választottuk.

Az eljárásba bevont kockázati tényezők a következők voltak:

1. A rendszer komplexitása
2. Bevételszint/költségszint mértéke
3. A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően
4. Szabályozottság/szabályosság
5. Az előző ellenőrzés óta eltelt idő

A 2025. évi belső ellenőrzésre javasolt területek a **vezetőség igénye és a belső ellenőr megítélése** szerint az alábbiak:

1. Mezőberényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának vizsgálata
2. A lakásgazdálkodás rendszerének kialakítása, a bevételek beszedésének, elszámolásának, felhasználásának vizsgálata 2024. évre vonatkozóan,
3. A Fürdő és Strandszolgáltatás 2024. évi átfogó vizsgálata
4. A Mezőberényi Nemzetiségi Önkormányzat 2023-2024. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
5. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal 2024. évi mérleg alátámasztásainak vizsgálata.
6. Az Önkormányzat kiterjesztett szabályzatainak vizsgálata.

A javasolt belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok érintik az önkormányzati gazdálkodás és az Önkormányzathoz bármilyen formában kapcsolódó gazdálkodó szervezetek azon területeit, melyet a kockázati tényezők indokoltá tettek.

KOCKÁZATELEMZÉS
A 2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

Kockázatelemzési kritérium mátrix

Elméleti rész:

Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme (Oszlop érték x súly)			Súly	Elérhető pontszám
	1-nincs	2-kicsi	3-nagy		
A rendszer komplexitása	1-nincs	2-kicsi	3-nagy	4	4-12
Bevételszint/költségszint	1-alacsony	2-közepes	3-nagy	6	6-18
A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1-kicsi	2-közepes	3-magas	3	3-9
Szabályozottság/szabályosság	1-kicsi	2-közepes	3-jelentős	3	3-9
Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	1-éven belül	2 - 1-2 éven belül	3 -2 évnél több	2	2-6

Elérhető minimális pontszám: 18

Elérhető maximális pontszám: 54

Témák és gazdálkodó szervezetek a javasolt ellenőrzések sorrendjében

- A. Mezőberényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának vizsgálata (CNÖ)
- B. A lakásgazdálkodás rendszerének kialakítása, a bevételek beszedésének elszámolásának, felhasználásának a vizsgálata (Mezőberény Város Önkormányzata)
- C. A Fürdő és Strandszolgáltatás átfogó vizsgálata (Városi Humán Humánsegítő és Szociális Szolgálat)
- D. A Mezőberényi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2023-2024. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése (SZNÖ)
- E. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal 2024. évi mérleg alátámasztásainak vizsgálata. (Mezőberény Város Önkormányzata, Mezőberényi Polgármesteri Hivatal)
- F. Az Önkormányzat kiterjesztett szabályzatainak vizsgálata. (Mezőberény Város Önkormányzata)

A kockázatelemzéssel elért pontszámok és azok értékelése

Kockázati tényezők/szervezetek	A	B	C	D	E	F
A rendszer komplexitása	(2x4)= 8	(2x4)= 8	(2x4)= 8	(2x4)= 8	(2x4)=8	(2x4)=8
Bevételszint/költségszint	(2x6)= 12	(2x6)= 12	(2x6)= 12	(2x6)= 12	(2x6)=12	(1x6)=6
A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	(3x3)= 9	(2x3)= 6	(2x3)= 6	(1x3)= 3	(2x3)=6	(2x3)=6
Szabályozottság/szabályosság	(2x3)=	(2x3)=	(2x3)=	(2x3)=	(2x3)=6	(3x3)=9

g	6	6	6	6		
Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	(2x2)= 4	(3x2)= 6	(2x3)= 6	(3x2)= 6	(3x2)=6	(1x2)=2
Összes pontszám	39	38	38	35	38	31
<i>Ponthatárok és a prioritás</i>						
Magas prioritású rendszerek						42-54
Közepes prioritású rendszerek						29-41
Alacsony prioritású rendszerek						18-28

A kockázat értékelés eredményeként megállapítható, hogy a vizsgálatra javasolt gazdálkodók és témák közül mindegyik közepes prioritású értékelést kapott. A meghatározott öt szempont szerint az elért pontszámok 39 és 31 pont között változnak.

A mátrixba kerülő értékek a belső ellenőr Mezőberény Város Önkormányzata és Intézményeinél végzett korábbi tapasztalatai, valamint az ágazat sajátosságából összeadódó kialakult értékek.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben ellenőrzésre javasolt gazdálkodó szervezetek és a témák:

- A. Mezőberényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásának vizsgálata (CNÖ)
- B. A lakásgazdálkodás rendszerének kialakítása, a bevételek beszédésének elszámolásának, felhasználásának a vizsgálata (Mezőberény Város Önkormányzata)
- C. A Fürdő és Strandszolgáltatás átfogó vizsgálata (Városi Humán Humánsegítő és Szociális Szolgálat)
- D. A Mezőberényi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2023-2024. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése (SZNÖ)
- E. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal 2024. évi mérleg alátámasztásainak vizsgálata. (Mezőberény Város Önkormányzata, Mezőberényi Polgármesteri Hivatal)
- F. Az Önkormányzat kiterjesztett szabályzatainak vizsgálata. (Mezőberény Város Önkormányzata)

Mezőberény, 2024. szeptember. 17.

Váczai Julianna s.k.
belső ellenőr

2025. évi belső ellenőrzési terv

1. melléklet folytatása

Sorszám	Az ellenőrizendő szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési kapacitás	Ellenőrzés ütemezése
1.	Mezőberényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	A 2024. évi gazdálkodás átfogó ellenőrzése	<u>Típusa:</u> szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat <u>Módszere:</u> a feladatellátáshoz kapcsolódó dokumentumok tételes ellenőrzése	2024. év	8 nap	2025. február hó
2.	Mezőberény Város Önkormányzata	A lakásgazdálkodás rendszerének kialakítása, a bevételek beszedésének, elszámolásának, felhasználásának a vizsgálata	<u>Típusa:</u> szabályszerűségi pénzügyi és rendszerellenőrzés <u>Módszere:</u> a lakásrendelet és módosításai, kialakított eljárások, a feladatellátáshoz kapcsolódó dokumentumok mintavételes ellenőrzése	2024. év	16 nap	2024. május hó
3.	Városi Humánsegítő és Szociális Szolgálat (Mezőberény 17 Városüzemeltetési Kft.)	Fürdő- és strandszolgáltatás átfogó vizsgálata 2023-2024. években, összehasonlító értékelése	<u>Típusa:</u> szabályszerűségi és pénzügyi, rendszerellenőrzés <u>Módszere:</u> a feladatellátáshoz kapcsolódó éves beszámolók és dokumentumok tételes ellenőrzése	2023-2024. év	17 nap	2025. április hó
4.	Mezőberényi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	2023-2024.évi gazdálkodás átfogó ellenőrzése	<u>Típusa:</u> szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés <u>Módszere:</u> a működéssel kapcsolatos dokumentumok tételes ellenőrzése, szabályzatok, szabályozottság ellenőrzése	2023-2024. év	8 nap	2025. május hó
5.	Mezőberény Város Önkormányzata Mezőberényi Polgármesteri Hivatal	A 2024. évi mérleg alátámasztás vizsgálata Mezőberény Város Önkormányzatnál és a Mezőberényi polgármesteri Hivatalnál	<u>Típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszere:</u> a mérleg soraihoz kapcsolódó dokumentumok tételes ellenőrzése, indokoltságuk vizsgálata	2024. év	10 nap	2025. szeptember hó
6.	Mezőberény Város Önkormányzata	Az Önkormányzat kiterjesztett pénzügyi, gazdasági szabályzatainak vizsgálata	<u>Típusa:</u> szabályszerűségi vizsgálat <u>Módszere:</u> kiterjesztett szabályzatok tételes vizsgálata	2024. év.	8 nap	2025. október hó
	2025. évi tartalék	A 2026. évi terv összeállítása, belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálás, 2024. évi éves jelentés elkészítése	370/2011.(XII.31.) kormányrendelet szerint		3 nap	2025.