

RÖ/67-18/2024.

Vas Megye  
Rönök Község

*J E G Y Z Ő K Ö N Y V*  
Rönök Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2024. december 10-én tartott rendkívüli nyílt üléséről

**Rendeletek:**

**Határozatok:**

**84/2024. (XII.10.) önkormányzati határozat:** Stratégiai Ellenőrzési Terv 2025-2028. év elfogadása

**85/2024. (XII.10.) önkormányzati határozat:** 2025. évi éves ellenőrzési terv elfogadása

RÖ/67-18/2024.

## JEGYZŐKÖNYV

Készült: Rönök Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2024. december 10-én 9.00 órakor tartott rendkívüli nyílt üléséről.

Helye: Rátóti Közös önkormányzati Hivatal Rönöki Kirendeltsége  
9954 Rönök, Alkotmány út 63.

Jelen vannak: Pékó Tamás Lajos polgármester  
Varga András képviselő  
Bognár Zoltán képviselő

Igazoltan távol van: Leiner Márta Katalin alpolgármester, Sztraka László képviselő.

Tanácskozási joggal van jelen: Dr. Kelemen Marcell jegyző, mint jegyzőkönyvvezető.

Pékó Tamás Lajos polgármester köszöntötte a megjelenteket, a jelenléti ív alapján megállapította, hogy a képviselő-testület határozatképes. Javaslatot tett a napirendi pontokra, melyet a képviselő-testület egyhangúlag elfogadott. A jegyzőkönyv hitelesítésével Bognár Zoltán képviselőt bízták meg.

Napirend:

- 1.) Stratégiai Ellenőrzési Terv 2025-2028. év megtárgyalása, elfogadása  
Előterjesztő: Pékó Tamás Lajos polgármester
- 2.) 2025. évi éves ellenőrzési terv megtárgyalása, elfogadása  
Előterjesztő: Pékó Tamás Lajos polgármester

1.) Napirend:

Pékó Tamás Lajos polgármester ismerteti, hogy a települési önkormányzat alapvető célja, hogy a település működőképességét a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges források megteremtésével biztosítsa. Kiemelt hosszú távú cél a Mőtv 13.§ (1) bekezdés alapján, a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében megvalósítani kívánt helyi önkormányzati feladatok hatékony, eredményes, gazdaságos, szabályszerű ellátása.

A belső ellenőrzés, mint független, tárgyilagos rendszer, általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a szakmai alapokon nyugvó, értékteremtő ellenőrzéseivel

- a közpénzek átláthatóságának elősegítéséhez, a szabályszerű gyakorlatok alkalmazásához, a jogszerűtlen intézkedések feltárásához,

- a költségvetési szervek, valamint az irányításuk, felügyeletük alá tartozó intézmények, gazdasági szervek által kitűzött célok eléréséhez, az ellenőrzött szervezet működésének fejlesztéséhez és eredményességének növeléséhez független és objektív vélemény kialakításával.

A belső ellenőrzés ezen célkitűzések teljesítéséhez kíván hozzájárulni az alábbi ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok megfogalmazásával és megvalósításával:

- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony, eredményes működtetésének szakmai támogatása;
  - az önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervek tekintetében az ellenőrzés stratégiai célja, hogy elősegítse a gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladatellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett;
  - a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése;
  - a belső kontrollrendszer működésének folyamatos értékelése, hogy az a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelel-e;
  - az önkormányzat és a fenntartása alá eső intézmények komplex szabályszerűségi-, pénzügyi- vagy rendszerellenőrzésének elvégzése - a kockázati kitettségtől függően - 1-4 évente;
  - a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtésében, az egyensúly megőrzésében való közreműködés;
  - a pénzügyi szabálytalanságok megelőzésében, a pénz-és vagyongazdálkodási fegyelem javításában való közreműködés;
  - a belső ellenőrzésekre készített intézkedési tervek megvalósulásának nyomon követése;
  - ellenőrzési lefedettség növelése;
  - ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében
- Fentiekkel összhangban a következő évek ellenőrzési terveinek összeállítása során ezek lesznek a hangsúlyos elemek, figyelembe véve a kockázatelemzések által feltárt egyes vizsgálandó területek további tervezendő ellenőrzési területeit is.

A nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenységgel is hozzá kell járulni a szervezeti és vezetői célok eléréséhez, amelyet a függetlenség és objektivitás elveinek sérülése nélkül kell elvégezni.

A képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

**84/2024. (XII.10.) önkormányzati határozat:**

Rönök Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2025-2028. évre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervet a csatolt melléklet szerint jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a döntésről a belső ellenőrt értesítse.

Határidő: azonnal

Felelős: Képviselő-testület

2.) Napirend:

Pékó Tamás Lajos polgármester ismerteti, a 2025. évi éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritások (2.2. sz. melléklet), a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások (2.1. sz. melléklet), a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben foglaltak, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2025. évi ellenőrzések meghatározásánál figyelembe lettek véve a korábbi ellenőrzések megállapításai. A kockázatosnak ítélt folyamatok vizsgálata során tett javaslatok hasznosulásáról utóellenőrzés keretében győződik meg a belső ellenőr.

Jelen éves ellenőrzési terv összeállításának kiinduló pontja volt a belső ellenőrzés hozzáadott érték teremtő képességének növelése. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremődik meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az önkormányzatok működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel, illetve hogy a belső ellenőrzés eredménye az azt megillető szinten a legjobb gyakorlatok használatával beépüljön a feladatrendszerbe.

a) *Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása*

Az éves terv összeállítása a kockázatkezelési mátrix segítségével került kialakításra. A kockázatelemzés felmérésével, a felső vezetés (polgármesterek, jegyzők, irodavezetők) javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített intézkedési tervek figyelembevételével került meghatározásra az ellenőrizendő folyamat és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

Az önkormányzatok tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok fordultak elő.

A kockázati tényezők tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni továbbra is a belső szabályozottság megfelelőségét, szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatokat, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső

kontrollrendszer szabályozott, hatékony működését és ez alapján a költségvetési szervek, szervezeti egységek gazdálkodási, számviteli folyamatait.

Az önkormányzatok kockázati megítélését a belső ellenőrzés a belső ellenőrzési kézikönyv, valamint az IIA standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az önkormányzatok célkitűzéseinek és stratégiáinak, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- az önkormányzatok vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése

határozta meg.

A képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

**85/2024. (XII.10.) önkormányzati határozat:**

Rönök Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás 2025. évi ellenőrzési tervét a csatolt melléklet szerint elfogadja.


A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a döntésről a belső ellenőrt értesítse.


Határidő: azonnal

Felelős: Pékó Tamás Lajos polgármester

Mivel több napirend nem volt, az ülés 9.30 órakor a polgármester bezárta.



  
Bognár Zoltán  
jegyzőkönyv hitelesítő

  
Dr. Kelemen Marcell  
jegyző

  
Pékó Tamás Lajos  
polgármester

Rönök Község Önkormányzata  
Képviselő-testülete

**JELENLÉTI ÍV**

a 2024. december 10. napján 9 órakor tartott nyílt ülésről

Pékó Tamás Lajos polgármester



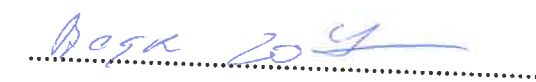
Leiner Márta Katalin alpolgármester

.....

Varga András képviselő



Bognár Zoltán képviselő



Sztraka László képviselő

.....

Tanácskozási joggal

Dr. Kelemen Marcell jegyző



# MEGHÍVÓ

Rönök Község Önkormányzatának Képviselő-testülete **2024. december 10. napján 9 órakor** tartja rendkívüli nyílt ülését, melyre tisztelettel meghívom.

Ülés helye: Rátóti Közös önkormányzati Hivatal Rönöki Kirendeltsége  
Rönök, Alkotmány út 63.

## NAPIREND

- 1.) Stratégiai Ellenőrzési Terv 2025-2028. év megtárgyalása, elfogadása  
Előterjesztő: Pékó Tamás Lajos polgármester
- 2.) 2025. évi éves ellenőrzési terv megtárgyalása, elfogadása  
Előterjesztő: Pékó Tamás Lajos polgármester

Rönök, 2024. december 6.

  
Pékó Tamás Lajos  
polgármester



1. számú melléklet

**Stratégiai Ellenőrzési Terv  
2025 – 2028. év**

**1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok**

A települési önkormányzat alapvető célja, hogy a település működőképességét a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges források megteremtésével biztosítsa. Kiemelt hosszú távú cél a Mötvtv 13.§ (1) bekezdés alapján, a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében megvalósítani kívánt helyi önkormányzati feladatok hatékony, eredményes, gazdaságos, szabályszerű ellátása.

A belső ellenőrzés, mint független, tárgyilagos rendszer, általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a szakmai alapokon nyugvó, értékteremtő ellenőrzéseivel

- a közpénzek átláthatóságának elősegítéséhez, a szabályszerű gyakorlatok alkalmazásához, a jogszerűtlen intézkedések feltárásához,
- a költségvetési szervek, valamint az irányításuk, felügyeletük alá tartozó intézmények, gazdasági szervek által kitűzött célok eléréséhez, az ellenőrzött szervezet működésének fejlesztéséhez és eredményességének növeléséhez független és objektív vélemény kialakításával.

A belső ellenőrzés ezen célkitűzések teljesítéséhez kíván hozzájárulni az alábbi ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok megfogalmazásával és megvalósításával:

- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony, eredményes működtetésének szakmai támogatása;
- az önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervek tekintetében az ellenőrzés stratégiai célja, hogy elősegítse a gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét és gazdaságosságát az alaptévékenységként meghatározott feladatellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett;
- a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése;
- a belső kontrollrendszer működésének folyamatos értékelése, hogy az a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelel-e;
- az önkormányzat és a fenntartása alá eső intézmények komplex szabályszerűségi-, pénzügyi- vagy rendszerellenőrzésének elvégzése - a kockázati kitettségétől függően - 1-4 évente;
- a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtésében, az egyensúly megőrzésében való közreműködés;
- a pénzügyi szabálytalanságok megelőzésében, a pénz-és vagyongazdálkodási fegyelem javításában való közreműködés;
- a belső ellenőrzésekre készített intézkedési tervek megvalósulásának nyomon követése;
- ellenőrzési lefedettség növelése;
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében



Fentiekkel összhangban a következő évek ellenőrzési terveinek összeállítása során ezek lesznek a hangsúlyos elemek, figyelembe véve a kockázatelemzések által feltárt egyes vizsgálendő területek további tervezendő ellenőrzési területeit is.

A nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenységgel is hozzá kell járulni a szervezeti és vezetői célok eléréséhez, amelyet a függetlenség és objektivitás elveinek sérülése nélkül kell elvégezni.

## **2. A belső kontrollrendszer általános értékelése**

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell vennie az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat. A belső kontrollrendszer kiépítésének alapvető célja a pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.

Az Áht. 69 §-a kimondja, hogy a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy a költségvetési szervek és a felügyeletük alá tartozó intézményeik: - a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre; - teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket; - megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezetet, integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, valamint monitoring rendszert működtetni és fejleszteni. A költségvetési szerveknél és az általa alapított és irányított intézményeknél a működés folyamatára és sajátosságaira való tekintettel kialakításra kerültek mindazon elvek, eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesülhet a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

A belső ellenőrzés a költségvetési szervek céljainak elérése érdekében a soros ellenőrzések alkalmával az ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan elemzi, vizsgálja és értékeli a kontrollkörnyezet szabályszerűségét és naprakészségét, az integrált kockázatkezelési rendszer működését, a kontrolltevékenységek gyakorlását, az információs és kommunikációs rendszer valamint a nyomon követési rendszer működését.

## **3. Kockázati tényezők és értékelésük**

A belső ellenőrzés tervezésének kockázatelemzésen kell alapulnia, rendelkezésre álló erőforrásait (személyi feltétel, időkeret) a legnagyobb kockázatot jelentő területek felé kell összpontosítania. Ennek megfelelően a kockázatelemzésre a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített lépések alapján kerül sor.

A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenység a költségvetési szerv vezetőjével egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolásra kerüljön. A hosszú távú és a vezetői elvárások figyelembe vételével

kialakításra kerülő belső ellenőrzési fókusz az egyes folyamatok jelentőségeire összpontosít. A folyamatok és a felmért kockázati tényezők összevetése alapján a várható hatás és a bekövetkezés valószínűségét figyelembe véve rögzítésre kerül az összesített kockázatelemzés. A kockázatelemzés összesítéseként az egyes folyamatok jelentősége és kockázatosága alapján összesített értékelés készül (alacsony, közepes vagy magas). A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenység (konkrét ellenőrzés) előkészítéséhez.

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor az önkormányzat és az irányítása, felügyelete alá tartozó intézményei vonatkozásában a tevékenységet befolyásoló valamennyi kockázati tényező figyelembe vételre került, úgy, mint:

- gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása,
- általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- az önkormányzat feladatainak változása, strukturális átrendeződése,
- működési környezet kockázatai,
- a szervezet, a működés összetettsége,
- a pénzügyi és számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a gazdálkodási tevékenység informatikai támogatottsága,
- az információáramlás és információnyújtás elégtelensége,
- a dolgozói állomány gyakorlottsága és hozzáértése,
- az intézményre, szervezetre ható külső nyomás,
- az elemi csapásokból eredő kockázatok.

Az önkormányzat főbb kockázati tényezői és azok ellenőrzési prioritása:

- A gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet folyamatos változásával a helyi szabályozások naprakészsége nehezen biztosítható, ezért ezek rendszeres ellenőrzése elengedhetetlen.
- Az önkormányzat feladatainak változása, strukturális átrendeződése.
- Intézményátszervezésből adódó kockázatok.
- A költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat.
- Az eladósodottság megfékezése érdekében a működési költségek szabályos, gazdaságos és hatékony felhasználása. A belső kontrollrendszer megfelelő működtetése esetén közepes kockázatot hordoz magában.
- A meglévő bevételek és új források szabályszerű elszámolása és beszédése.
- Az önkormányzat bevételeinek jelentős hányadát állami támogatások teszik ki. A gazdasági válság következményeként a támogatások nagysága elmaradt.
- Alapvető érdek, hogy az állami támogatások igénybevétele, felhasználása szabályszerűen valósuljon meg, a pénzeszközökkel való elszámolás megfelelő szervek felé határidőben megtörténjék. A támogatások alapját képező adatokból nyert mutatószámok valódiságát és teljes körűségét magas kockázatuk miatt adott ellenőrzés tárgyához kapcsoltn minden esetben vizsgálni kell.
- A számviteli rendszerek megbízhatósága. Folyamatos visszatérő ellenőrzés keretében vizsgálendő, mivel kiemelt kockázatot hordoznak magukban.
- A szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülése a gyakorlatban. A számviteli- és bizonylati rend betartása.
- Megfelelő információáramlás és információnyújtás az intézményeken belül.
- Kötelezettségvállalások, szerződéskötések, pénzügyi elszámolások és teljesítések szabályszerű végrehajtása. Folyamatos visszatérő ellenőrzés keretében vizsgálendő, mivel kiemelt kockázatot hordoznak magukban.
- A vagyonvédelem, vagyonnal való megfelelő gazdálkodás.

- Európai Unió és hazai pályázati források szabályszerű felhasználása. Elindításuk előtt kiemelten vizsgálendő kockázati tényező, hogy megvalósítása mennyiben szolgálja az önkormányzatok kötelező vagy önként vállalt feladatait, felmérendők az önkormányzatok felhalmozási lehetőségei, vizsgálendő, hogy a közbeszerzési törvény szerint jártak-e el.
- Közbeszerzések szabályozottsága; a közpénzek felhasználást szabályozó közbeszerzési törvény szerinti közbeszerzési eljárások lebonyolítása; az önkormányzat érdekeinek biztosítása, és érvényesülése az eljárásokban, mind-mind magas kockázatú terület, ezért ellenőrzése kiemelt fontosságú.
- Beszerzési eljárások szabályszerű lebonyolításában rejlő kockázatok szintén kiemelt fontosságú ellenőrzési területet képviselnek.
- Az önkormányzat céljelleggel nyújtott támogatásainak rendeltetésszerű felhasználása.
- Az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósága, a számviteli alapelveknek való megfelelése. Magas kockázatú terület lévén a teljes beszámoló vagy annak valamely részterülete évente vizsgálendő.
- A belső kontrollrendszer hatékony működtetése. Folyamatos visszatérő ellenőrzés keretében vizsgálendő, mivel kiemelt kockázatot hordoz magában.
- Korábbi ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítása. Kedvezőtlen folyamatok, jelenségek elhárítása, megszüntetése.

#### **4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv, valamint a zavartalan feladatellátáshoz szükséges erőforrások**

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás egy fő függetlenített, főállású, köztisztviselő jogviszonyban álló belső ellenőr útján gondoskodik a belső ellenőrzési vezetői és az operatív munkát támogató belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges, amellyel a belső ellenőr rendelkezik. Képesítése és szakmai gyakorlata megfelel a belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési vezető számára előírt követelményeknek.

Szakmai továbbképzéseken a belső ellenőr online módon vesz részt.

A feladatellátáshoz szükséges informatikai háttérrel rendelkezik: technikai feltételei megfelelőek, saját számítógéppel, korlátlan internet hozzáféréssel rendelkezik, valamint nyomtatási, fénymásolási lehetőségei is adottak. A jogszabályok változásáról a közlönyökben, illetve interneten keresztül tájékozik.

Az Önkormányzati Hivatalban, valamint az intézményekben a helyszíni ellenőrzéseihez szükséges tárgyi feltételei is biztosítottak. Az ellenőrzései során jogosult az ellenőrzött szervezeti egység helyiségeibe lépni, az ellenőrzései tárgyához kapcsolódó iratokba, dokumentumokba, elektronikus adathordozókon tárolt adatokba betekinteni, azokról másolatot készíteni. Az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjétől illetve alkalmazottaitól információt kérhet.

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban előírtaknak való minél magasabb szinten történő megfelelése. A belső ellenőr törekszik az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására, biztosítja az ellenőrzési megállapítások megalapozottságát.

A vizsgálati eljárások, a módszerek, a jelentések tartalmi követelményeinek megléte szükséges, a belső ellenőrzési kézikönyv, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók előírása szerint.

#### **5. Ellenőrzési prioritások**

A Bkr. előírásainak megfelelően a belső ellenőrzés végezhet szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény, informatikai, valamint rendszerellenőrzést.

Az adott évi ellenőrzési terv összeállításánál a vizsgálandó területek esetében a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a költségvetési szerv és az általa fenntartott intézmény előző év vizsgálatának főbb megállapításait, az ellenőrzés alá még nem vont területeket, valamint a szervezeti struktúrában vagy tevékenységében bekövetkező jelentősebb változásokat is.

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása során ellenőrzési prioritást élveznek azok a vizsgálandó területek, amelyek a kockázatelemzés során kimagasló értéket mutatnak.

Szentgotthárd, 2024. november 22.

Kovács Renáta  
belső ellenőrzési vezető

## 2025. évi éves ellenőrzési terv

a) *Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása*

A 2025. évi éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritások (2.2. sz. melléklet), a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások (2.1. sz. melléklet), a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben foglaltak, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra. A 2025. évi ellenőrzések meghatározásánál figyelembe lettek véve a korábbi ellenőrzések megállapításai. A kockázatosnak ítélt folyamatok vizsgálata során tett javaslatok hasznosulásáról utóellenőrzés keretében győződik meg a belső ellenőr.

Jelen éves ellenőrzési terv összeállításának kiinduló pontja volt a belső ellenőrzés hozzáadott érték teremtő képességének növelése. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az önkormányzatok működési összhangjának megteremtése, a vagyontvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel, illetve hogy a belső ellenőrzés eredménye az azt megillető szinten a legjobb gyakorlatok használatával beépüljön a feladatrendszerbe.

b) *Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása*

Az éves terv összeállítása a kockázatkezelési mátrix segítségével került kialakításra. A kockázatelemzés felmérésével, a felső vezetés (polgármesterek, jegyzők, irodavezetők) javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített intézkedési tervek figyelembevételével került meghatározásra az ellenőrizendő folyamat és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

Az önkormányzatok tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok fordultak elő.

A kockázati tényezők tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni továbbra is a belső szabályozottság megfelelőségét, szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatokat, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer szabályozott, hatékony működését és ez alapján a költségvetési szervek, szervezeti egységek gazdálkodási, számviteli folyamatait.

Az önkormányzatok kockázati megítélését a belső ellenőrzés a belső ellenőrzési kézikönyv, valamint az IIA standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
  - az önkormányzatok célkitűzéseinek és stratégiáinak, s a vezetés elvárásainak megismerése,
  - az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
  - az önkormányzatok vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése
- határozta meg.

*c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése*

A helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében jogi személyiséggel rendelkező társulás keretei között látatják el (Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás - Társulási Megállapodás alapján).

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás főállású belső ellenőr alkalmazásával gondoskodik arról, hogy a Társuláshoz tartozó önkormányzatok eleget tudjanak tenni Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) 119. §-ában foglalt kötelezettségüknek. Ez alapján:

„(3) A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, 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 figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

A belső ellenőrzési feladatot jelenleg 1 fő függetlenített, főállású belső ellenőr köztisztviselői jogviszonyban látja el. A törvényeknek megfelelően jelenleg a belső ellenőrzési vezető feladatai is őt terhelik. A belső ellenőrzési feladat ellátása a társult önkormányzatokat érintően folytonos és következetes. A folytonosságot a Társulás szintjén elkészített éves belső ellenőrzési terv biztosítja.

*d) A tervezett ellenőrzések felsorolása*

A tervezett ellenőrzések felsorolása a 2025. évi éves ellenőrzési terv 2.3. számú mellékletében kerülnek bemutatásra.

e) *A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás*

*A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás a 2025. évi éves ellenőrzési terv 2.1. számú mellékletében kerülnek bemutatásra.*

Szentgotthárd, 2024. november 22.

Kovács Renáta  
belső ellenőrzési vezető

2.1. számú melléklet

2025. évi belső ellenőrzési terv

Ellenőrzési kapacitás bemutatása (2025. 01. 01 – 2025. 12. 31.)

<b>Naptári napok száma:</b>	<b>365 nap/fő</b>
szombat, vasárnap	104 nap/fő
fizetett ünnepek	9 nap/fő
<b>Munkanapok száma:</b>	<b>252 nap/fő</b>
fizetett szabadság	38 nap/fő
betegség, egyéb	10 nap/fő
továbbképzés, beszámoló	15 nap/fő
2024. évi éves ellenőrzési terv	15 nap/fő
<b>Revizori napok száma:</b>	<b>174 nap/fő</b>

Revizori létszám: 1 fő

- 1 fő belső ellenőr (egyben a belső ellenőrzési vezető)

Éves szinten rendelkezésre álló revizori munkanapok száma:

$$1 \text{ fő} \times 174 \text{ nap} = 174 \text{ revizori nap}$$

<b>Ellenőrzésre fordítható összes napok száma:</b>	<b>174 nap</b>
<b>Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére, tanácsadó tevékenységre tartalékolandó (15%):</b>	<b>-26 nap</b>
<b>Belső ellenőrzésekre fordítható napok száma:</b>	<b>148 nap</b>



## Kockázatelemzés kritérium mátrix

Ellenőrizendő folyamatok	Kockázatelemzés		
	Célra gyakorolt hatása [magas (5) – közepes (3) – alacsony (1)]	Bekövetkezésének valószínűsége [magas (5) – közepes (3) – alacsony (1)]	Pont
1. Falugondnoki szolgálat működésének vizsgálata [Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal (Rönök Község Önkorm.)]	4	3	12

Szentgotthárd, 2024. november 22.

Kovács Renáta  
belső ellenőrzési vezető

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2025.**

**2.3. SZÁMÚ MELLÉKLET**

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal [Rönök Község Önkormányzata]	Falugondnoki szolgálat működésének vizsgálata	<b>Célja:</b> a vonatkozó jogszabályi előírások betartásának ellenőrzése <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2024. év <b>Módszere:</b> a konkrét ellenőrzési programban meghatározott	<ul style="list-style-type: none"> <li>a vonatkozó jogszabályok előírásainak nem megfelelő alkalmazása</li> </ul>	szabályszerűségi ellenőrzés	2025. év május	1,5 nap

zentgotthárd, 2024. november 22.

Készítette:

Kovács Renáta  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Dancsecs Zsolt  
munkaszervezet vezetője









