



LETENYE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA




8868 Letenye, Kossuth L. u. 10. Pf. 60. T/F.: 93/343-290, T.: 93/544-970

e-mail: igazgatas@letenye.hu

2. napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

*Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2024.december 18-i ülésére*

<u>Tárgy:</u>	2025. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása
<u>Előterjesztő:</u>	Vida László polgármester
<u>Készítő:</u>	Dr. Hámori Nóra jegyző 
<u>Tárgyalja:</u>	Gazdasági Bizottság
<u>Egyeztetve:</u>	Tukszárné Dudás Andrea belső ellenőr
<u>Képviselő-testületi ülésre meghívást kap:</u>	-
<u>Költségvetési szempontból ellenőrizte:</u>	Turul Nikoletta pénzügyi osztályvezető 
<u>Tartalmi, formai szempontból ellenőrizte:</u>	Gál Zsuzsanna önkormányzati és hatósági osztályvezető 
<u>Törvényességi szempontból ellenőrizte:</u>	Dr. Hámori Nóra jegyző
<u>Minősített többségű szavazást igényel:</u>	nem

Melléklet: 1 példány ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) és (5) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § alapján, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 32. § (4) bekezdése rendelkezései alapján előterjesztem Letenye Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervét.

A Bkr. 21. § (1) – (2) bekezdése szerint a belső ellenőrzés feladata – többek között –elemezni, vizsgálni és értékelni:

- a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak, a vagyon megóvása és gyarapodása vizsgálatára.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tesz, elemzéseket, értékeléseket készít a működés eredményességének növelése, a belső kontroll- és az ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet kell készíteni, majd a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a helyi önkormányzat Képviselő-testülete hagyja jóvá, melynek a jogszabályban meghatározott végső határideje tárgyévet megelőző év december 31.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani. A Bkr. 31. § (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell:

- 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.

A Bkr. 31.§ (5)-(6) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. Az éves ellenőrzési tervet módosítani, valamint soron kívüli ellenőrzést elrendelni helyi önkormányzat esetében a Képviselő-testület egyetértésével lehet.

A 2025. évi ellenőrzési terv a helyi sajátosságok figyelembevételével a törvényekben és egyéb jogszabályokban rögzítettek alapján készült.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az önkormányzat 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat mellékletében foglaltak szerint jóváhagyni szíveskedjen.

Határozati javaslat:

Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat és költségvetési szervei 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.

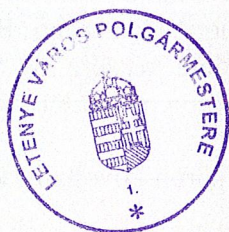
Határidő: a belső ellenőrzési terv jóváhagyására 2024. december 31.

a belső ellenőrzés lefolytatására 2025. december 31.

Felelős: Dr. Hámori Nóra jegyző

operatív végrehajtásért felelős: belső ellenőr

Letenye, 2024. december 10.



Vida László
polgármester

Bizottsági előterjesztés kiegészítése

Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 9/2023. (IV.28.) önkormányzati rendelete 8. melléklete alapján

2. Gazdasági Bizottság

2.4. Megtárgyalja:

2.4.1. az önkormányzat által alapított költségvetési szervek ellenőrzési tapasztalatait,

2.5. Véleményezi:

2.5.1. - az önkormányzat által alapított költségvetési szervek ellenőrzési tapasztalatait,

2.5.14. - minden egyéb, a képviselő- testület elé kerülő javaslatot, előterjesztést, rendelet-tervezetet, amelynek gazdasági- pénzügyi kihatása van,

2.7. **Figyelemmel kíséri** az önkormányzatnál és intézményeinél a költségvetési bevételek alakulását, különös tekintettel a saját bevételekre és értékeli az azt előidéző okokat.

Határozati javaslat

Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testülete Gazdasági Bizottsága elfogadásra javasolja Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére az önkormányzat és költségvetési szervei 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a melléklet szerinti tartalommal.

Megbízza az elnököt, hogy a döntést ismertesse a soron következő képviselő-testületi ülésen.

Felelős: Somogyi Tibor elnök

határidő: soron következő képviselő-testületi ülés

LETENYE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2025.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2025. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2025. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, a testületi döntések, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került. **Jelen ellenőrzési terv tartalmazza az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzését.**

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Letenye Város Önkormányzata és költségvetési szervei: Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal, Letenyei Hóvirág Óvoda-Bölcsőde, Letenyei Család- és Gyermejkölési Központ, Fáklya Művelődési Ház és Könyvtár, ÉKKÖV Építőipari Kereskedelmi Köszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2025. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön.

Letenye Város Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat valamint költségvetési szervei működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Az Önkormányzat nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

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

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv. A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok.

Letenye Város Önkormányzata, Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal, Letenyei Hóvirág Óvoda-Bölcsőde, Letenyei Család- és Gyermekjóléti Központ, Fáklya Művelődési Ház és Könyvtár, ÉKKÖV Építőipari Kereskedelmi Közszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, illetve az ellenőri tapasztalatok és a vezetői egyeztetések eredményeként a **2025. évi belső ellenőrzési tervben** vizsgálatként az **1. számú mellékletben** felsorolt ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

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

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humánerőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata. Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

Soron kívüli ellenőrzésre és tanácsadásra illetve a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: 6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap.

Bázakerettye, 2024.11.29.

Tukszárné Dudás Andrea
megbízott belső ellenőrzési vezető/ belső ellenőr

A 2025. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Letenye Város Önkormányzata, Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal, Letenyei Hóvirág Óvoda-Bölcsőde, Letenyei Család- és Gyermekegészségügyi Központ, Fáklya Művelődési Ház és Könyvtár, ÉKKÖV Építőipari Kereskedelmi Közzolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2025. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2025. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása a felsorolt szervek működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról. Az említett szervek tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum: 2024.12.10.

.....
Jegyző

Jóváhagyta: **Letenye Város Önkormányzata Képviselő-testülete**
számú határozatával.

.....
Polgármester

.....
Jegyző

1. számú melléklet - A 2025. évi éves belső ellenőrzési terv részletezése

1. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv: Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés tárgya: Pénzgazdálkodási jogkörök ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak értékelése, hogy a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során a vonatkozó jogszabályokat, belső szabályzatokat betartják-e, valamint a kapcsolódó folyamatok szabályszerűek, átláthatóak és dokumentáltak-e.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: Dokumentumok (szabályzatok, bizonylatok) vizsgálata, elemzése, szükség esetén interjúk

Ellenőrizendő időszak: 2024. év

Azonosított kockázati tényezők: A pénzgazdálkodási szabályok megsértése, hiányos dokumentáció, nem megfelelő ellenjegyzés, illetőleg szabálytalanság a kifizetések terén

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2025. év II. negyedév

Kapacitás: Külső megbízott által meghatározott

2. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv: Letenye Város Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: Céljelleggel államháztartáson kívülre nyújtott támogatások ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az önkormányzat által nyújtott céljellegű támogatások felhasználása a támogatási szerződéseknek, belső szabályzatoknak, valamint a vonatkozó jogszabályoknak megfelelt-e.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: Dokumentumok, pénzügyi bizonylatok vizsgálata, elemzése, interjúk

Ellenőrizendő időszak: 2024. év

Azonosított kockázati tényezők: Nem rendeltetésszerű támogatás-felhasználás, hiányos elszámolás, a támogatások feltételeinek be nem tartása

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2025. év II. negyedév

Kapacitás: Külső megbízott által meghatározott

3. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv: Letenyei Hóvirág Óvoda-Bölcsőde

Az ellenőrzés tárgya: Térítési díjak felülvizsgálata

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetés és egyéb szolgáltatások térítési díjainak megállapítása, beszedése és nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályzatoknak.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: Dokumentumok, számveteli nyilvántartások elemzése, interjúk, helyszíni vizsgálat

Ellenőrizendő időszak: 2024. év

Azonosított kockázati tényezők: Hibás díjképzés, hiányos nyilvántartások, késedelmes vagy nem megfelelő befizetések

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2025. év II. negyedév

Kapacitás: Külső megbízott által meghatározott

4. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv: Letenyei Család- és Gyermekjóléti Központ

Az ellenőrzés tárgya: A házipénztár kezelés rendjének vizsgálata

Az ellenőrzés célja: A házipénztár kezelésének, a készpénzforgalom dokumentáltságának és szabályszerűségének ellenőrzése, a pénzkezelési szabályzatok betartásának felmérése.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: Pénztárbizonylatok, készpénzállomány egyeztetése, dokumentumok vizsgálata, interjúk

Ellenőrizendő időszak: 2023. és 2024. év

Azonosított kockázati tényezők: Nem megfelelő készpénzkezelés, hiányzó vagy hiányos bizonylatok, elszámolási eltérések

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2025. év II. negyedév

Kapacitás: Külső megbízott által meghatározott

5. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv: Fáklya Művelődési Ház és Könyvtár

Az ellenőrzés tárgya: A házipénztár kezelés rendjének vizsgálata

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a művelődési ház és könyvtár házipénztárának kezelése megfelel-e a pénzkezelési szabályoknak, a bizonylati rendnek, és biztosított-e az elszámolt készpénz valódisága.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: Pénztárbizonylatok, készpénzállomány egyeztetése, dokumentumelemzés

Ellenőrizendő időszak: 2024. év

Azonosított kockázati tényezők: Nem szabályszerű készpénzkezelés, hiányos dokumentáció, eltérések a valós készpénzállomány és a nyilvántartás között

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2025. év II. negyedév

Kapacitás: Külső megbízott által meghatározott

6. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv: ÉKKÖV Építőipari Kereskedelmi Közzolgáltató Kft.

Az ellenőrzés tárgya: Mérleg leltárral történő alátámasztásának felülvizsgálata

Az ellenőrzés célja: Annak értékelése, hogy a társaság mérlege mennyiben tükrözi a tényleges eszköz- és forrásállományt, a leltározás folyamata szabályszerű-e, és a mérleg tételei megbízható, valós adatokat tartalmaznak-e.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi- és szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: Könyvelési dokumentumok, leltárfeljegyzések, analitikák elemzése, interjúk, egyeztetések

Ellenőrizendő időszak: 2024. év

Azonosított kockázati tényezők: Helytelen leltárkészítés, hiányzó vagy pontatlan analitikák, a mérleg tételeinek nem megfelelő alátámasztása, eszközök valódiságának hiányos dokumentálása

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2025. év II. negyedév

Kapacitás: Külső megbízott által meghatározott
