



**SORKIFALUD KÖZSÉG
POLGÁRMESTERE**

9774 Sorkifalud, Kossuth Lajos u. 30.
Tel./Fax: 94/556-038; 556-039

Az előterjesztést törvényességi szempontból
megvizsgáltam:

(: Horváth Attila :)
jegyzői feladatok ellátásával megbízott
aljegyző

Tárgy: A 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása
Előterjesztő: Baranyai Ádám polgármester
Készítette: Horváth Attila aljegyző
Döntési mód: egyszerű többség

ELŐTERJESZTÉS

Sorkifalud Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. november 28-án tartandó nyilvános ülésére

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

Sorkifalud Község Önkormányzata a belső ellenőrzési feladatok ellátására megbízási szerződést kötött a SZAHK-ÉRTELEM 2007 Kft-vel (9700 Szombathely, Százhold u. 36.), ugyanis a Magyarország helyi önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése szerint: „**A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.**”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/211. (XII.31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése a helyi önkormányzatok költségvetési szervei tekintetében tartalmilag azonos szabályozást vezetett be: „**Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.**”

A hivatkozott jogszabályhelyek értelmében **2025.** évi belső ellenőrzési terv elfogadásának határideje **2024.12.31.** napja.


A SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft. képviselőjével történt egyeztetést követően elkészítettük a 2025. évi ellenőrzési tervet, valamint a 2025. évi ellenőrzési terv kockázatelemzését.

A képviselő-testület szándéknyilatkozatot fogalmaz meg arra vonatkozóan, hogy a 2025.01.01-jét követően is a SZAHK-ÉRTELEM 2007 Kft-vel kívánja ellátni a belső ellenőrzési feladatait.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjenek.

Sorkifalud, 2024. november 18.




Baranyai Ádám
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT
(a határozat elfogadásához egyszerű többség szükséges)
...../2024. (.....) Képviselő-testületi határozat

Sorkifalud Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2025. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott SZAHK-ÉRTELEM 2007 Kft. (9700 Szombathely, Százhold u. 36.) által készített 2025. évi ellenőrzési tervet és kockázatelemzést – az előterjesztés szerinti tartalommal és formában – elfogadja és a döntésről az érintettet értesíti.

A képviselő-testület felhatalmazza a jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési feladatok megszervezéséről polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által gondoskodjon.

Felelős: jegyző
Határidő: folyamatosan

HATÁROZATI JAVASLAT
(a határozat elfogadásához egyszerű többség szükséges)
...../2024. (.....) Képviselő-testületi határozat

Sorkifalud Község Önkormányzatának Képviselő-testülete szándéknyilatkozatot tesz arra vonatkozóan, hogy a belső ellenőrzési feladatait 2025.01.01-jét követően – közös hivatalának szervezetét érintő változásoktól függetlenül – a SZAHK-ÉRTELEM 2007 Kft. (9700 Szombathely, Százhold u. 36.) útján kívánja ellátni.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a SZAHK-ÉRTELEM 2007 Kft-t értesítse a képviselő-testület döntéséről.

Felelős: Baranyai Ádám polgármester
Határidő: 2024. december 20.

SORKIFALUD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2025.

I.

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 Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúk, 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

Sorkifalud Község Önkormányzata és az általa irányított Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal 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 működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Sorkifalud Község 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 **Sorkifalud Község Önkormányzata, illetve Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal** működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, 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.

Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért 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.

Sorkifalud Község Önkormányzata és Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2025. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi 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 fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

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

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2024. november 12.

Készítette:



.....
Dr. Hozzúné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Sorkifalud Község Önkormányzata és Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal 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.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta 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 **Sorkifalud Község Önkormányzata és Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Sorkifalud Község Önkormányzata és Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....
jegyző

Jóváhagyta: **Sorkifalud Község Önkormányzata Képviselő-testülete**
számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző

1. számú melléklet:

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolása

| Sorszám | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|---------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1. | Előirányzat gazdálkodás vizsgálata | Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak | 1. speciális szakértelem hiánya 2. szabályozottság hiánya | teljesítmény ellenőrzés | Sorkifalud Község Önkormányzata | 2025. II. félév | külső szakértő által meghatározott |
| 2. | Személyi juttatások könyvelése | Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a személyi juttatások főkönyvi nyilvántartása megfelelő-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak | 1. speciális szakértelem hiánya 2. téves főkönyvi elszámolás | pénzügyi ellenőrzés | Sorkifalud Község Önkormányzata | 2025. II. félév | külső szakértő által meghatározott |
| 3. | Előirányzat gazdálkodás vizsgálata | Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak | 1. speciális szakértelem hiánya 2. szabályozottság hiánya | teljesítmény ellenőrzés | Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal | 2025. II. félév | külső szakértő által meghatározott |

| | | | | | | | |
|----|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------|-----------------|------------------------------------|
| 4. | Személyi juttatások könyvelése | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a személyi juttatások főkönyvi nyilvántartása megfelelő-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei; dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p> | <p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. téves főkönyvi elszámolás</p> | pénzügyi ellenőrzés | Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal | 2025. II. félév | külső szakértő által meghatározott |
|----|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------|-----------------|------------------------------------|