

ELŐTERJESZTÉS
A KÉPVISELŐ-TESTÜLET
2024. december 10. rendes ülésére

A napirendet tárgyaló ülés dátuma:

A napirendet tárgyaló ülés:

Elterjesztő:

Az előterjesztést készítette:

A napirendet tárgyaló ülés típusa-1:

A napirendet tárgyaló ülés típusa-2:

A határozat elfogadásához szükséges többség típusát:

A szavazás módja:

2024. december 10.

Képviselő-testület

polgármester

jegyző

nyílt / zárt

rendes / rendkívüli

egyszerű / minősített

nyílt / titkos

A tárgyalandó témakör tárgya: Tiszalúc Nagyközség Önkormányzat 2025. évi Belső Ellenőrzési Terve

1. A TÁRGYALANDÓ TÉMAKÖR TÁRGYILAGOS ÉS TÉNYSZERŰ BEMUTATÁSA

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. § alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítte a tárgyévét követő évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

2025 évi belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület a Bkr. 32. § (4) bekezdésében előírtak értelmében a 2024. december 31-ig hagyja jóvá.

A hivatkozott jogszabályok alapján az előírt határidő betartása miatt kérem a Képviselő-testületet, hogy a melléklet Belsőellenőrzési tervet hagyja jóvá.

2. ELŐZMÉNYEK, A TÁRGYALANDÓ TÉMAKÖRBEN HOZOTT KORÁBBI KÉPVISELŐ-TESTÜLETI DÖNTÉSEK, ÉS AZOK VÉGREHAJTÁSÁNAK ÁLLÁSA -

3. JOGSZABÁLYI HIVATKOZÁSOK

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) korm. rend.

4. AZ ILLETÉKES BIZOTTSÁG VÉLEMÉNYE

JOGI BIZOTTSÁG: -

5. HATÁROZATI JAVASLAT, RENDELET-TERVEZET

Tiszalúc Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének/2024. (XII. 10.) határozata a

Tiszalúc Nagyközség Önkormányzat 2025. évi Belső Ellenőrzési Terve

Tiszalúc Nagyközség Képviselő-testülete az előterjesztése megtárgyalva úgy döntött, hogy jóváhagyja Tiszalúc Nagyközség Önkormányzat 2025. évi Belső Ellenőrzési Tervét.

A terv a határozat mellékletét képezi.

Felelős: Turóczy Hajnalka jegyző

Határidő: folyamatos

Tiszalúc, 2024. december 3.

előterjesztést készítette:

Turóczy Hajnalka jegyző

előterjesztő:

Siri Norbert polgármester

Szám: JZI/152-5/2024

**Tiszalúc Nagyközség Önkormányzata
2025. évi
Belső Ellenőrzési Terve**

A belső ellenőrzés 2025. évi terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a vezetői javaslatok és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Tiszalúc Nagyközség Önkormányzatnál a 2025. évre tervezett ellenőrzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyontvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások betartása területén.

A belső ellenőrzés a 2025. évi munkatervét kockázatelemzés alapján készítette el, figyelembe véve a Bkr.-ben foglaltakat, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, továbbá a vezetés javaslatait.

A kockázatelemzés felméréseivel, a vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembevételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

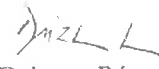
A belső ellenőrzési egység az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- belső kontrollok működését,
- az önkormányzati feladatok átrendeződését,
- jogszabályváltozásokat,
- a pénzügykezelés és a könyvvizetés szabályszerűségét,
- korábbi belső ellenőrzések során tapasztaltakat,
- a vezetés javaslatait.

Szerencs, 2024. november 25.


Gergely Mónika
revizor




Drizner Péter
revizor

I.sz. mell.

Ellenőrzött önkormányzat	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere	Szükséges ellenőrzési kapacitás	Ellenőrzés tervezett ütemezése
Tiszalúc Nagyközség Önkormányzata	utóellenőrzés a 2022. évben végzett belső ellenőrzés megállapításai, javaslatai tekintetében	annak vizsgálata, hogy a JZI/59-8/2023 számú, „Tiszalúc Nagyközség Önkormányzata helyi adó kivételének, beszedésének ellenőrzése” tárgyú jelentés IV. fejezetében megfogalmazott javaslatok vonatkozásában készített, PH/3463-2/2023 számú Intézkedési tervben szereplő, a hiányosságok megszüntetésére irányuló intézkedéseket végrehajtották-e, illetve a megtett intézkedések elégségesek voltak-e	2024	utó-ellenőrzés	dokumentumok nyilvántartások ellenőrzése	2 fő belső ellenőr	2025. III. negyedév

Megnevezés	Napok száma	Létszám (fő)	Napok száma összesen (napok száma*létszám)
Naptári napok száma	365	2	730
Pihenőnap (hétvége)	100	2	200
Ünnepnap	13	2	26
Fizetett szabadság (átlagos)	36	2	72
Átlagos betegszabadság	10	2	20
Nettó munkaidő	206	2	412
Tervezett ellenőrzések végrehajtása			328
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, megbeszélések stb.)			40
Képzés			14
Soron kívüli ellenőrzés			30
Összes tevékenység kapacitásigénye			412
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			412