

KIVONAT

Damak Község Önkormányzata Képviselő-testületének **2024. november 19-én** megtartott **rendes nyilvános** ülésének jegyzőkönyvéből

Damak Község Önkormányzata Képviselő-testületének 42/2024.(XI.19.) határozata

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Damak Község Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról szóló előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

Damak Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője által ellátandó belső ellenőrzési feladatokra vonatkozó 2025. évi belső ellenőrzési tervet a határozat mellékleteként **j ó v á h a g y j a**.

Felelős: polgármester
Értesül: osztályok, belső ellenőr
Végrehajtásért felelős: jegyző, belső ellenőr
Közreműködik: Jegyzői Titkárság, Pénzügyi Osztály
Határidő: 2025.12.31.

D a m a k, 2024. november 19.

K.m.f.

Dr. Vártás József
jegyző megbízásából:

Tóth Szabolcs Balázs s.k.
polgármester

Ambrusics Tibor s.k.
aljegyző

Kivonat/hitelélül:


-kiadó-



**Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozó
2025. évi belső ellenőrzési terv**

Készült: 2024. november 15.

Készítette:


Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Vártás József
jegyző

Bevezetés

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzatok működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá, hogy a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott érték növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzatok felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye, az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése a munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatok és intézmények, valamint az Edelényi Kistérség Többcélú Társulása döntésük alapján az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal keretén belül külső szolgáltató bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról a következő szervezeteknél:

- 1. Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal**
3780 Edelény, István király útja 52.
- 2. Edelény Város Önkormányzata**
3780 Edelény, István király útja 52.
- 3. Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat**
3780 Edelény, István király útja 52.
- 4. Edelényi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat**
3780 Edelény, István király útja 52.
- 5. Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat**
3780 Edelény, István király útja 52.
- 6. Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde**
3780 Edelény, Mátyás király út 7/A.
- 7. Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely**
3780 Edelény, István király útja 49.
- 8. Edelényi Szociális Szolgáltató Központ**
3783 Edelény, Árpád út 29.
- 9. Edelényi Kistérség Többcélú Társulása**
3780 Edelény, István király útja 52.

10. Borsodi Köszolgáltató Nonprofit Kft.

3780 Edelény, Borsodi út 26.

11. Abod Község Önkormányzata

3753 Abod, Magyar u. 42.

12. Abodi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat

3753 Abod, Magyar u. 42.

13. Damak Község Önkormányzata

3780 Damak, Szabadság út 35.

1. Az ellenőrzési terv készítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

- **Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyve**
- **Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési Stratégiai terve**
- **Kockázatelemzés**

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglalása

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységeket, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a felső vezetés javaslatait
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A kockázatok feltérképezéshez a belső ellenőr az interjú kérdőív módszerét használta a vezetés elvárásainak megismerésére, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az éves terv.

A belső ellenőrzési terv megalapozásához szükséges kockázatelemzés során 5 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A belső ellenőr a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelte az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A kockázatelemzés az éves ellenőrzési terv 4. számú mellékletét képezi.

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok)
Nettó munkaidő	62	1	62
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	40	1	40
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	5	1	5
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	5	1	5
Képzés (pl. 10%)	2	1	2
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	10	1	10
Összes tevékenység kapacitásigénye	62	1	62
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	40	1	40
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma)
1.	1. Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak</p> <p>Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2024.év</p>	Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik a helyi adóztatás.	Rendszer ellenőrzés	Edelény Város Önkormányzata	I. negyedév	15 ellenőri nap
2.	Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e, készpénzkezelés, vagyonvédelem, pénztárzáriat ellenőrzése, pénztári rovacns, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata</p> <p>Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2024. év</p>	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Pénzügyi ellenőrzés	Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft.	II. negyedév	10 ellenőri nap

3.	Munkaköri leírások ellenőrzése	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.</p> <p>Módszerei: munkaköri leírások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2024. év</p>	Nem megfelelő a munkaügyi működés kialakítása, nem a jogszabályoknak megfelelően történik a foglalkoztatás.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely	II. negyedév	5 ellenőri nap
4.	Gépjárműhasználat ellenőrzése	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e?</p> <p>Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2023. év</p>	Gépjármű-üzemeltetési szabályzat elavult, a menetleveleket nem szabályosan vezetik, az üzemanyag-elszámolás nem a jogszabályban meghatározottak szerint történik.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Abod Község Önkormányzata	III. negyedév	5 ellenőri nap
5.	Gépjárműhasználat ellenőrzése	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e?</p> <p>Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2023. év</p>	Gépjármű-üzemeltetési szabályzat elavult, a menetleveleket nem szabályosan vezetik, az üzemanyag-elszámolás nem a jogszabályban meghatározottak szerint történik.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Damak Község Önkormányzata	IV. negyedév	5 ellenőri nap

5. A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése

- a) **Soron kívüli ellenőrzésekre 10 ellenőri munkanap** került tervezésre, mely a nettó munkaidő 16%-a.
- b) **Tanácsadói tevékenységre** a tervezett kapacitás összesen **5 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő 8 %-a.
- c) **Képzésekre** tervezett kapacitás **2 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő kapacitás 3%-a.
- d) **Egyéb tevékenységre** tervezett kapacitás **5 ellenőri munkanap**, amely a nettó munkaidő kapacitás 8 %-a.

Mellékletek:

- 1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
- 2. számú melléklet: Ellenőrzések
- 3. számú melléklet: Tevékenységek
- 4. számú melléklet: Kockázatelemzés

Edelény, 2024. november 15.


Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	62,00	0,00	62,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen							1,00		47,00		47,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00
1. Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde											0,00	0,00
2. Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely									5,00		5,00	0,00
3. Edelényi Szociális Szolgáltató Központ									10,00		10,00	0,00
4. Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft.											0,00	0,00

Tevékenységek

3. számú melléklet

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	62,00	0,00	62,00	0,00	62,00	0,00
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	62,00	0,00	62,00	0,00	62,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	47,00	0,00	47,00	0,00	47,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	37,00	0,00	37,00	0,00	37,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	25,00	0,00			5,00				2,00				5,00		0,00	0,00	37,00	0,00	37,00	0,00	37,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	10,00	0,00													0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00
1. Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	5,00	0,00													0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Edelényi Szociális Szolgáltató Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft.	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	10,00	0,00													0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kockázatelemzés a 2024. évi belső ellenőrzési tervhez

4. sz. melléklet

Azonosított kockázatok, kockázati szempontok		Bekövetkezés valószínűsége, kockázati érték			Bekövetkezés hatása, súlya	Kockázat értéke
1	Adóztatás rendje	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
2	Pénz- és értékkezelés rendje	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
3	Gépjármű üzemeltetés	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
4	Munkaügyi szabályozottság	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
5	Korábbi ellenőrzések tapasztalatai	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	10	10-30
Összesen:						39-117

Magas kockázat 80-117
 Közepes kockázat 50-79
 Alacsony kockázat -49

Szervezet neve	Adóztatás rendje	Pénz- és értékkezelés rendje	Gépjármű üzemeltetés	Munkaügyi szabályozottság	Korábbi ellenőrzések tapasztalatai	Összes kockázati érték	Rangsor
Súly	8	8	8	8	10		
1. Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	1	2	1	2	1	50	11.
2. Edelény Város Önkormányzata	3	2	1	1	3	86	1.
3. Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	1	1	2	52	6.
4. Edelényi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	1	1	2	52	7.
5. Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	1	1	2	52	8.
6. Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde	1	2	1	1	1	50	12.
7. Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely	1	2	2	3	2	84	2.
8. Edelényi Szociális Szolgáltató Központ	1	2	1	1	1	50	13.
9. Abod Község Önkormányzata	2	1	3	1	2	76	4.
10. Abodi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	1	1	1	2	52	9.
11. Damak Község Önkormányzata	2	1	3	1	2	76	5.
12. Edelényi Kistérség Többcélú Társulása	1	1	1	1	2	52	10.
13. Borsodi Nonprofit Közszolgáltató Kft.	1	3	2	2	2	84	3.