

1. sz. melléklet

**HEGYESHALOM NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**  
**2025. ÉVI**  
**BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE**

## **HEGYESHALOM Nagyközség Önkormányzata**

Iktatószám:

### **ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

**2025. év**

A Pénzügyminisztérium útmutatója és a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján összeállítottuk az éves belső ellenőrzési tervet.

A tervezés során felülvizsgáltuk a 2025. évre tervezett céljaink megvalósítását veszélyeztető kockázati tényezőket. Nagy figyelmet fordítottunk az egyes folyamatok kockázatainak helyes felmérésére, beazonosítására, besorolására. A kockázatelemzés során az összességében magas kockázati szintet elérő folyamatokból állítottuk össze az ellenőrzési pontokat, valamint kiemelt figyelmet fordítottunk az Állami Számvevőszék, mint külső ellenőrzés által – „Az Önkormányzatok energiahatékonysági intézkedéseinek ellenőrzése – Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat” című V-102009 számú ellenőrzési jelentésében feltárt hiányosságok előfordulásának okainak feltárására, a szervezeti integritást sértő, veszélyeztető kockázatok eredményes kezelése érdekében a Polgármester részére és Jegyző részére javasolt intézkedések alapján okra tett intézkedések megvalósulására is. Külön figyelmet fordítottunk a magas kockázattal bíró területek vizsgálatára, ezért ellenőrzésre kerülnek olyan területek, amelyek vonatkozásában az ÁSZ vizsgálatok hiányosságokat állapított meg.

A belső ellenőrzési feladatokat 2025. évben is külső szervezettel kívánjuk megoldani, mert tárgyilagosabbnak tartjuk külső személy megállapításait, akit nem befolyásolnak a közvetlen munkatársi kapcsolatból adódó esetleges szubjektív érzések. A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott belső ellenőr végzi a belső ellenőrzési feladatokat, aki e tevékenység folytatására jogosítóan a Belső ellenőrök névjegyzékében és a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában is szerepel. A tervezett és esetlegesen elrendelt soron kívüli/célvizsgálat belső ellenőrzések elvégzésén túl igény szerint tanácsadást is végez.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben 1 napot terveztünk tanácsadásra és 2 napot a belső ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok elvégzésére (tervezés, éves jelentés, nyilvántartások vezetése, belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, stb.).

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, dokumentumok, elemzések:

- Az Önkormányzat gazdasági programja, energetika-hatékonysági intézkedések
- ÁSZ témakörben tartott vizsgálathoz kapcsolódó döntések, feladatellátásra megkötött szerződések – Energetikai szakreferens, ASP központi rendszer KATI modulját, Ingatlanvagyon katasztort (IKV) kezelő – tartalmának vizsgálata, szükség szerinti javaslat.
- Az Állami Számvevőszék 2024. évi jelentése, abban tett javaslatok, továbbá Képviselő-testület által is jóváhagyott, erre készített Intézkedési terv, felhívásra – ÁSZ törvényből adódóan belső ellenőrzés, Felhívásra az Intézkedési terv kijavítása, kiegészítése az ÁSZ által megadott követelmények alapján - annak végrehajtásának, továbbá a kiegészített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése, nyomonkövetése

- a belső kontrolltevékenység valamennyi elemét érintő szabályzat felülvizsgálata, szükség szerinti átdolgozása a belső ellenőrzés útmutatása alapján.
- 2021-2023. év belső ellenőrzési jelentései
- Önkormányzati szintű kockázatelemzés, interjúk.

A kockázatelemzés összesítését és a belső ellenőrzési tervet a melléklet tartalmazza.

Az Önkormányzathoz kapcsolódó intézmények, Kft. saját belső ellenőrzését – megállapodás szerint is a külső belső ellenőr végzi, amely kockázatosnak ítélt terület kiválasztása egyeztetésre került a vezetőkkel. Táblázatos összefoglaló terv: 1. sz. melléklet

Hegyeshalom, 2024. december 12.

Varga Ferencné  
belső ellenőr

Wiegerné Mészáros Erika  
jegyző

## HEGYESHALOM NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

### 2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről, a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési terv képviselő- testületi jóváhagyására előírt határidő a Mötv. 119. § (5) bekezdése értelmében az előző év december 31.

HEGYESHALOM Nagyközség Önkormányzata 2025. évi éves belső ellenőrzési tervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottuk össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforráson alapul.

#### **Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés**

Hegyeshalom Nagyközség Önkormányzata a hozzá kapcsolódó szervezetek 2025. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendeli el kötelezettséggént.

Hegyeshalom Nagyközség Önkormányzata 2025. évi Belső Ellenőrzési terve a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok – *Útmutató 2021*. 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdésének megfelelően kockázatelemzésen alapul.

5300 A belső ellenőrzési vezető dokumentált kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervet készít, a stratégiai ellenőrzési terv, a rendelkezésre álló erőforrások és a szervezeti célok figyelembevételével.

5310 Az ellenőrzés megtervezéséhez a belső ellenőrnek meg kell ismernie az ellenőrzöttre vonatkozó jogszabályokat, a belső szabályzatokat és eljárásrendeket, a belső kontrollrendszerét, illetve a szervezet költségvetését.

5320 A belső ellenőrzési vezetőnek fel kell mérnie a vezetés és az irányító/felügyeleti szerv(ek) elvárásait, az ellenőrzött eredményeit felhasználók mennyiségi és minőségi igényeit, valamint mindezeket mérlegelnie kell az éves ellenőrzési terv elkészítése során.

5330 Az ellenőrzések tervezésekor fel kell mérni, hogy milyen hatással vannak az informatikai szolgáltatások a vizsgált területre, és ez alapján kell meghatározni, hogy szükség esetén milyen informatikai ellenőrzési módszert kell az ellenőrzés során alkalmazni.

5340 Külön figyelmet kell fordítani az ellenőrzött feladatainak, szervezeti rendjének, erőforrásainak, teljesítményének, pénzügyi helyzetének, informatikai szolgáltatásai biztonságának alakulását befolyásoló összefüggések, kölcsönhatások feltárására, elemzésére.

5350 A kontrollkockázatok előzetes becslése alapján a belső ellenőrnek átfogóan meg kell határoznia az ellenőrzött belső kontrollrendszerének kockázati szintjét

5360 A belső ellenőrzési vezetőnek az ellenőrzöttől szerzett ismeretek alapján meg kell határoznia a teljes kockázati térképet.

5370 Az ellenőrzöttől szerzett ismeretek, valamint az elvégzett kockázatelemzés eredményeinek felhasználásával rangsorolni kell az ellenőrzés céljai szerinti kockázatos területeket. A szervezet vezetése által meghatározott ún. kockázati étvágy (kockázatviselési hajlandóság) és a rendelkezésre álló erőforrások alapján meg kell határozni az adott évben elvégzendő ellenőrzéseket.

5380 Az éves ellenőrzési terv elkészítése során figyelembe kell venni az évközben felmerülő soron kívüli ellenőrzések igényét is, valamint tervezni kell kapacitást a tanácsadó tevékenységre, a képzésekre és az egyéb tevékenységre (pl. adminisztrációs, vezetői feladatok) is.

5390 A belső ellenőrzési vezetőnek jóváhagyás céljából ismertetnie kell a költségvetési szerv vezetőjével az éves ellenőrzési tervet. Amennyiben a rendelkezésre álló erőforrások alapján készített tervben foglalt ellenőrzések a belső ellenőrzési vezető szerint nem nyújtanak megfelelő bizonyosságot a szervezet megbízható működésére vonatkozóan, írásban ismertetnie kell aggályait.

A kockázatelemzés módszertanát a Hegyeshalom Nagyközség Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében közreműködtek a Hegyeshalom és költségvetési szervei gazdálkodását is lebonyolító Hegyeshalmi Közös Önkormányzati Hivatal szakemberei.

Az elemzések során a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők előfordulási lehetőségét, szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit, azokra teendő jövőbeni intézkedéseket.

- Belső kontrollrendszer szabályozottsága, működtetése, ellenőrzési nyomvonalak
- Az Önkormányzat működésének szabályozottsága
- **Költségvetési, gazdálkodási tervezés végrehajtása során a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűsége, hatékonysága, Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai, kontrolltevékenységek érvényesülése**
- Költségvetési és Pénzügyi könyvelés bizonylati alátámasztása
- Az informatikai rendszer (ASP) változásának hatása a számviteli nyilvántartási rendszer szabályszerű és hatékony működtetésére,
- Beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése,
- Az önkormányzati beszerzések szabályozásának összhangja a jogszabályokkal, valamint az önkormányzat egyéb belső szabályzataival.
- Szociális kifizetések szabályszerűsége,
- Önkormányzati vagyon működtetése, nyilvántartása,
- A közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzététele, az elektronikus ügyintézés biztosítása az ügyfelek részére az önkormányzat honlapjának vizsgálatával
- Pályázati támogatások elszámolása és nyilvántartása
- Foglalkoztatottak képzettsége, továbbképzési kötelezettség teljesítése
- Helyi adóztatás rendszere, nyilvántartása
- Követelések nyilvántartása, kintlévőségek behajtásának hatékonysága
- Általános forgalmi adó kötelezettség teljesítése
- Pénzkezelés, házipénztár működése, térítési díjak megállapítása, beszedése, hátralékok nyilvántartása
- Leltározási kötelezettség teljesítése
- Béren kívüli és egyes meghatározott juttatások, egyéb települési támogatások elszámolása,
- Pénzmaradvány megállapítása, elszámolása
- **Külső ellenőrzés – ÁSZ 2024. évi ellenőrzési megállapításaira tett – szükséges intézkedési javaslatok alapján készített – felhívásra kiegészített – Intézkedési tervben rögzítettek – feladatok, felelősök, határidők – megvalósulása, nyomonkövetése.**

A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolták:

- az államháztartási szervek – közfeladatot ellátók - gazdálkodási szabályok gyakori változása,
- az informatikai rendszerek terjedése és változása,

- személyi változások.

A kockázati tényezők összesített rangsorában első helyen szerepel a jogszabályi változások hatása, az informatikai rendszerek elterjedése és a kötelező feladatok ellátásához biztosított állami források felhasználása jogszerűségének ellenőrzése. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a **bekövetkezés valószínűsége** és a **szervezetre gyakorolt hatásának** összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- **Jogszabályi változások hatása**
- Szervezeti változások hatásai
- Informatikai rendszer változásai hatása
- **Személyi változások hatásai**
- Bevételek realizálhatósági szintje
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- **Belső szabályozás komplexitása**
- **Kontrolltevékenységek működése**

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához. Az egyszerű kockázati rangsor, a kockázatkezelési mátrix mellett a 2025. évi ellenőrzési terv összeállításánál elkészítettük a folyamatonkénti kockázati térképet is az 5350-s számú standard szerint. A kockázatelemzés összefoglalását a 3. számú táblázat mutatja be.

## **A tervezett ellenőrzések tárgya**

### **1. Belső kontrollrendszer szabályozottsága, működtetése ellenőrzése**

#### **A tervezett ellenőrzések célja és módszerei**

A *szabályszerűségi* ellenőrzés célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése. A nyilvánosság biztosítása keretében ellenőrzésre kerül az önkormányzat honlapján közzétett információk teljes körűsége és az elektronikus úton történő ügyintézés lehetőségének kihasználása.

## BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2025. ÉVRE

### 2025. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai

#### 1. számú táblázat

<b>Ellenőrzés sorszáma : 1/2025</b>
<b>Ellenőrzött szerv: Hegyeshalom Nagyközség Önkormányzata - kapcsolódóan Közös Önkormányzati Hivatal</b>
<b>Ellenőrzés tárgya:</b> Állami Számvevőszék 2024. évi – energetikai hatékonysági intézkedések – ellenőrzési jelentése alapján készített – kiegészített Intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése,
<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megítélése, hogy az Intézkedési tervben foglalt feladatok és azok végrehajtása alkalmas legyen a feltárt hiányosságok megszüntetésére, a mulasztások következményeit a kockázatok azonosításával - megfelelő kontrolltevékenységekkel kezelték-e, a nyomkövetések, ellenőrzések, egyeztetések, beszámoltatások mennyire járultak hozzá a szervezeti integritást sértő cselekmények eredményes kezeléséhez.
<b>Ellenőrzés sorszáma : 2/2025</b>
<b>Ellenőrzött szervezet: Önkormányzat intézményei, Kft.</b>
<b>Ellenőrzés tárgya:</b> gazdálkodási jogkörök gyakorlása
<b>Ellenőrzés célja:</b> kontrolltevékenységek érvényesülése
<b>Ellenőri kapacitás összesen: 15 ellenőri nap</b>
<b>Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</b>
<b>Ellenőrzés ütemezése: 2025. IV. né.</b>
<b>Ellenőrizendő időszak: 2024. és 2025. év ellenőrzésig eltelt időszak</b>

**2025. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai**

**2. számú táblázat**

		<b>Magas prioritású</b>	<b>Közepes prioritású</b>	<b>Alacsony prioritású</b>	<b>Összesen</b>
<b>Rendszerellenőrzés</b>	-	-	-	-	-
<b>Pénzügyi ellenőrzés</b>	4	1	-	-	1
<b>Szabályszerűségi ellenőrzés</b>	8	1	-	-	1
<b>Informatikai rendszer ellenőrzés</b>	-	-	-	-	-
<b>Megbízhatósági ellenőrzés</b>	-	-	-	-	-
<b>Tanácsadás</b>	1	-	-	-	-
<b>Továbbképzésre fenntartott</b>	-	-	-	-	-
<b>Soron kívüli ellenőrzésre tervezett</b>	-	-	-	-	-
<b>Belső ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok</b>	2				
<b>Összesen</b>	<b>15</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
<b>ebből: saját kapacitás</b>	-	-	-	-	-

Belső ellenőri kapacitás levezetése nem értelmezhető, mert külső szakember bevonásával történik a belső ellenőrzés lefolytatása.



## KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT (Főfolyamatok összesítése alapján)

### 3. számú táblázat

Az alábbi táblázat a Hegyeshalom Nagyközség Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez szükséges kockázatelemzés összesítését, eredményét tartalmazza. A kockázatértékelés során az egyes tevékenységekre, folyamatokra vonatkozó kockázatokat magas, közepes és alacsony fokozatba soroltuk. Számba vettük a célkitűzéseink megvalósítását befolyásoló tényezőket, illetve azt, hogy azokat milyen kockázati tényezők veszélyeztetik, mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége. Ennek alapján állítottuk össze a 2025. évi belső ellenőrzési tervet, amely során leginkább a magas összesített kockázattal bíró területekből választottuk ki az ellenőrzésre kijelölt működési folyamatot, tevékenységet.

Megnevezés	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázat
Jogi, működési környezet	Magas	Magas	Magas
Pénzügyi helyzet	Magas	Közepes	Közepes
Belső szabályozás komplexitása	Magas	Magas	Magas
Kontrolltevékenységek működése	Magas	Magas	Magas
Költségvetési tervezési folyamat, saját bevételek	Magas	Közepes	Közepes
Külső ellenőrzési szervek ellenőrzése, intézkedési kötelezettség esetén	Magas	Magas	Magas
Állami támogatások felhasználása és elszámolása	Magas	Magas	Magas
Kiadások tervezése:	Közepes	Közepes	Közepes
- személyi	Alacsony	Alacsony	Alacsony
- működési	Magas	Magas	Magas
- felhalmozási	Alacsony	Alacsony	Alacsony
Előirányzat felhasználási ütemterv, likviditás figyelemmel kísérése	Közepes	Közepes	Közepes
Szociális juttatások megállapítása	Alacsony	Alacsony	Alacsony
Humán erőforrás biztosítása, személyi változások	Magas	Közepes	Közepes
Alkalmazott munkaerő képzettsége	Magas	Magas	Magas
Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezése	Közepes	Közepes	Közepes
Tévedések bekövetkezésének valószínűsége	Alacsony	Alacsony	Alacsony
Informatikai környezet	Közepes	Közepes	Közepes
Térítési díjak megállapítása, kintlévőségek behajtása	Közepes	Közepes	Közepes
Adókötelezettség teljesítése	Magas	Közepes	Közepes
Adatbiztonság, adatvédelem	Magas	Közepes	Közepes
Pályázatokban való részvétel, pályázatokkal kapcsolatos fenntartási tevékenység	Magas	Magas	Magas
Munkaügyi elszámolások	Közepes	Közepes	Közepes
Információáramlás, kommunikáció	Magas	Magas	Magas
Feladat- és hatáskörök elkülönítése –gazd.jogk.	Magas	Magas	Magas
Csalás, korrupció	Alacsony	Alacsony	Alacsony

Hegyeshalom, 2024. december 12.

Varga Ferencné  
belső ellenőr

Wiegerné Mészáros Erika  
Jegyző