


**FELSŐZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

Iktatószám: 7 267-2/2024	<b>Tárgy:</b> Javaslat Felsőzsolca Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról
<b>Előterjesztő:</b> dr. Ispán Csilla jegyző	<b>Véleményezésre megkapta:</b> Pénzügyi Bizottság
<b>Előterjesztést készítette:</b> Leskóné Spisák Erika	
<b>Egyeztetve belső szervezeti egységekkel:</b>	
Gazdálkodási Osztály (2024. 12.03.)	Leskóné Spisák Erika osztályvezető
Hatósági Osztály (2024. 12.03.)	dr. Kakas Zoltán osztályvezető
Szervezési Osztály (2024. 12.03.)	Vanyó Zsanett osztályvezető
<b>Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:</b> dr. Ispán Csilla jegyző (2024. 12.03.)	
 aláírás	
A döntéshez egyszerű <input checked="" type="checkbox"/> minősített <input type="checkbox"/> többség szükséges	
Az előterjesztést <b>nyílt</b> ülésen kell tárgyalni <input checked="" type="checkbox"/>	
Az előterjesztést <b>zárt</b> ülésen kell tárgyalni <input type="checkbox"/>	
Az előterjesztés <b>zárt ülésen tárgyalható</b> <input type="checkbox"/> <b>Indoka:</b>	
Melléklet a rendelettervezethez/határozati javaslatához:	<input type="text" value="1"/>
Melléklet az előterjesztéshez:	<input type="text" value="-"/>
<b>Személyes érintettségét előre bejelentette:</b>	- <b>önkormányzati képviselő</b>
Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti <input checked="" type="checkbox"/> rendkívüli <input type="checkbox"/> ülésére készült.	

**JAVASLAT  
FELSŐZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVÉNEK  
JÓVÁHAGYÁSÁRÓL**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Felsőzsolca Város Önkormányzata a belső ellenőrzési feladat ellátása érdekében megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztat a Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal, Felsőzsolca Város Önkormányzata felügyelt intézményei, valamint a nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában.

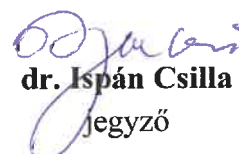
A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott, az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban szerepel.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési terv a vezetők véleményének, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel összhangban került összeállításra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Felsőzsolca, 2024. december 2.

  
dr. Ispán Csilla  
jegyző



**HATÁROZATI JAVASLAT**  
**Felsőzsolca Város Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**.../2024. (...) határozata**  
**Felsőzsolca Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének**  
**jóváhagyásáról**

Felsőzsolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Javaslat a Felsőzsolca Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról” tárgyú előterjesztést és a következő határozatot hozza:

Felsőzsolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete akként dönt, hogy a Felsőzsolca Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervét jelen határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

**Felelős: dr. Ispán Csilla jegyző**

**Határidő: azonnal, folyamatos**

**Felsőzsolca Város Önkormányzata**

**2025. évi belső ellenőrzési terv**

**Készült: 2024. november 15.**

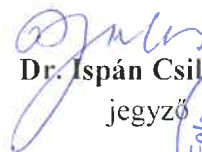
**Készítette:**



**Dr. Párkányi Tünde Annamária**

belső ellenőr

**Jóváhagyta:**



**Dr. Ispán Csilla**

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 eszközeivel. 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 munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

Felsőzsolca Város Önkormányzata a belső ellenőrzési feladat ellátása érdekében megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztat a Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatalnál, valamint Felsőzsolca Város Önkormányzata felügyelt intézményeinél és nemzetiségi önkormányzatainál:

1. Felsőzsolcai Szociális és Szolgáltató Központ
2. Felsőzsolcai Városüzemeltető Központ
3. Felsőzsolcai Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde
4. Felsőzsolcai Közösségi Ház és Városi Könyvtár
5. Felsőzsolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
6. Felsőzsolcai Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás

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

- ✓ Belső ellenőrzési kézikönyv
- ✓ Interjú a vezetés elvárásainak megismerésére
- ✓ Kockázatelemzés
- ✓ A magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait

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

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, 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 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 értékelt az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A kockázatelemzés az éves ellenőrzési terv 4. számú mellékletét képezi.

### 3. A biztonságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma Létszám)
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>53</b>	<b>1</b>	<b>53</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	31	1	31
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
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>53</b>	<b>1</b>	<b>53</b>
<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>	<b>31</b>	<b>1</b>	<b>31</b>
<b>Tartalékidő</b>	-	-	-
<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>	-	-	-
<b>Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>	-	-	-

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett időmezője	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma)
1.	Adóhatóság tevékenységének, adóhátratlékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése	<b>Célja:</b> 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 <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2024. év	Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik a helyi adóztatás.	Rendszer ellenőrzés	Felsőszolca Város Önkormányzata	I. negyedév	10 ellenőri nap
2.	Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése	<b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfélelőek-e, készpénzkezelés, vagyonvédelem, pénztárzárlat ellenőrzése, pénztári rovancs, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2024. év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Pénzügyi ellenőrzés	Felsőszolcai Szociális és Szolgáltató Központ	II. negyedév	6 ellenőri nap
3.	Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése	<b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfélelőek-e, készpénzkezelés, vagyonvédelem, pénztárzárlat ellenőrzése, pénztári rovancs, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2024. év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Pénzügyi ellenőrzés	Felsőszolcai Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde	III. negyedév	6 ellenőri nap

4.	<p><b>Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése</b></p>	<p><b>Célio:</b> annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelők-e, készpénzkezelés, vagyonvédelem, pénztárzárat ellenőrzése, pénztári rovancs, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata  <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése  <b>Időszak:</b> 2024. év</p>	<p>A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Felsőszolcai Közösségi Ház és Városi Könyvtár</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>6 ellenőri nap</p>
5.	<p><b>Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése</b></p>	<p><b>Célio:</b> annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelők-e, készpénzkezelés, vagyonvédelem, pénztárzárat ellenőrzése, pénztári rovancs, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata  <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése  <b>Időszak:</b> 2024. év</p>	<p>A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Felsőszolcai Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>3 ellenőri nap</p>



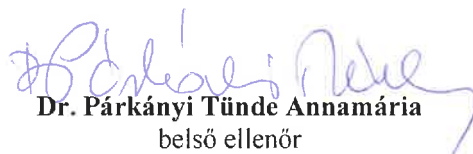
**5. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése**

- a) **Soron kívüli ellenőrzésekre 10 ellenőri munkanap** került tervezésre, mely a nettó munkaidő 18,8%-a.
- b) **Tanácsadói tevékenységre** a tervezett kapacitás összesen **5 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő 9,4 %-a.
- c) **Képzésekre** tervezett kapacitás **2 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő kapacitás 3,7 %-a.
- d) **Egyéb tevékenységre** tervezett kapacitás **5 ellenőri munkanap**, amely a nettó munkaidő kapacitás 9,4%-a.

**Mellékletek:**

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

Felsőzsolca, 2024. november 15.

  
**Dr. Párkányi Tünde Annamária**  
belső ellenőr



Létszám és erőforrás<sup>1</sup>

1. számú melléklet

Felszólca Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		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 állás hely (fő) <sup>4</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	53,00	0,00	53,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen							1,00		35,00		35,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	0,00	18,00	0,00
1. Felszólcai Városüzemeltető Központ											0,00	0,00
2. Felszólcai Nappközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde									6,00		6,00	0,00
3. Felszólcai Szociális és Szolgáltató Központ									6,00		6,00	0,00
4. Felszólcai Közművelődési Intézet és Városi Könyvtár									6,00		6,00	0,00
									6,00		6,00	0,00



Kockázatelemzés a 2025. évi belső ellenőrzési tervhez  
Felsőszolca Város Önkormányzata

4. számú 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 értékezelés rendje	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
3	Vagyongazdálkodás	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
4	Gépjármű üzemeltetés	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	Atóztatás rendje	Pénz- és értékezelés rendje	Vagyongazdálkodás	Gépjármű üzemeltetés	Korábbi ellenőrzések tapasztalatai	Összes kockázati érték	Rangsor
Súly	8	8	8	8	10		
1. Felsőszolca Város Önkormányzata	3	2	2	1	3	94	1.
2. Felsőszolcai Polgármesteri Hivatal	1	1	1	1	2	52	7.
3. Felsőszolcai Városüzemeltető Központ	1	1	1	2	2	60	6.
4. Felsőszolcai Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde	1	3	1	1	2	68	2.
5. Felsőszolcai Közösségi Ház és Városi Könyvtár	1	3	1	1	2	68	3.
6. Felsőszolcai Szociális Szolgáltató Központ	1	3	1	1	2	68	4.
7. Felsőszolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	1	1	1	1	2	52	8.
8. Felsőszolcai Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás	1	3	1	1	2	68	5.