

**Pusztaszentlászló Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2024. december 12 -én megtartásra kerülő soros, nyilvános képviselő-testületi ülésére.**

Előterjesztés tárgya: Baki Közös Önkormányzati Hivatal 2025. éves belső ellenőrzési munkaterve jóváhagyása.  
Előterjesztés készítője: Salamon Henrietta jegyző  
Előterjesztő: Kaj István polgármester  
Döntés formája: Képviselő-testületi határozat  
Melléklet: Munkaterv

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény [Mötv.] 119. § (5) alapján: „A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

Az Mötv. szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint köteles gondoskodni 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 gondoskodnia kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzatra vonatkozó belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Fentiekre tekintettel, a Baki Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét, a csatolt munkaterv szerint javaslom elfogadni.

Határozati javaslat:

.../2024. (XII. 12.) Képviselő-testületi határozat:

Pusztaszentlászló Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Baki Közös Önkormányzati Hivatal 2025. éves belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: 2025. év, munkaterv szerint

Felelős: Salamon Henrietta jegyző, Kaj István polgármester

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

Pusztaszentlászló, 2024. december 3.



# BAKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

## 2025. ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKA TERV

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja									
Belső ellenőrzési kézikönyv: 2020. január 1.		Kockázati szintfelmérés: 2020. január 1.									
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek		Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)		Azonosított kockázati tényezők		Az ellenőrzés típusa (*)		Az ellenőrzés ütemezése (**)		Erőforrás szükségletek (***)	
1.	Az önkormányzat működésének vizsgálata	Cél: a működés szabályosságának felülvizsgálata. Tárgya: szabályozottság, dokumentálás. Terjedelme: 24 hónap Időszak: 2023. január 01-től, 2024. december 31-ig.		Ritkán terület	vizsgált	Téma ellenőrzés	július-augusztus	3 szakértői nap			

\* A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján. \*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

A soron kívüli ellenőrzésekhez szükséges kapacitás: 1 szakértői munkanap.

Bak, 2024. november 18.

Készítette:

Jóváhagyta:

belső ellenőrzési vezető

jegyző

A 2025. éves belső ellenőrzési munkatervet jóváhagyó képviselőtestületi határozat száma: ...../2024.(.....)

1. számú melléklet

Helyi önkormányzati Hivatal	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I. Önkormányzati hivatal összesen</b>														
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv neve/														
2. Irányított költségvetési szerv neve/														
3. Irányított költségvetési szerv neve/														
n. Irányított költségvetési szerv neve/														

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iránmútája szerinti összes nettó munkaidő.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízáás esetén téttszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyvörös foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iránmútája szerinti összes nettó munkaidő.

5 Pl. tiltákmű.

6 Beütleni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén töt számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyvörös foglalkoztatott 0,5 fő).

7 Terv beütleni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

8 Tény beütleni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő áll rendelkezésre.

9 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

10 Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.



Baki Közös Önkormányzati Hivatal	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység <sup>2</sup>		Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
<b>1. Önkormányzati hivatali összesen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5,00</b>	<b>0,00</b>
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00
ab) Irandíjtól szervezettel irrandíjként végzett	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00	0,00	0,00	0,00
ad) Saját ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00	0,00	0,00	0,00
b) Saját kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00
ba) Irandíjtól szervezettel irrandíjként végzett	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Irandíjtól szervezettel összesen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Irandíjtól köztulajdonosi szerv nevel	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
ab) Irandíjtól szervezettel	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
b) Saját kapacitás <sup>5</sup>	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
ba) Irandíjtól szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00	0,00	0,00	0,00
ad) Irandíjtól szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00	0,00	0,00	0,00
ae) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Irandíjtól köztulajdonosi szerv nevel</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ab) Irandíjtól szervezettel	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
ad) Irandíjtól szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00	0,00	0,00	0,00
ae) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00	0,00	0,00	0,00
<b>a) Irandíjtól köztulajdonosi szerv nevel</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ab) Irandíjtól szervezettel	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
ad) Irandíjtól szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00	0,00	0,00	0,00
ae) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Saját kapacitás<sup>5</sup></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ba) Irandíjtól szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00	0,00	0,00	0,00
bd) Irandíjtól szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00	0,00	0,00	0,00
be) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00	0,00	0,00	0,00

1 2. sz. mellékletből hiányzik. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezzenük a 2. sz. melléklet AQ-AR oszlopokban található adataival.  
 2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladat, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.  
 3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelölt adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.  
 4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelölt adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.  
 5 Saját ellenőrfői napok száma. Az ellenőrfői nap a belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez kapcsolódik, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.  
 6 Külső ellenőrfői napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez kapcsolódik, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.  
 7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljesítőknél külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzési itt szükséges megjelölni.