

## KIVONAT

**Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2025. január 23. napján megtartott képviselő-testületi üléséről**

### **RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 5/2025. (I. 23.) HATÁROZATA**

**Tárgy: Rétság Város Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. évi  
belső ellenőrzési tervének jóváhagyása**

1. Rétság Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Rétság Város Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletében foglalt tartalommal jóváhagyja.
2. A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Határidő: folyamatos

Felelős: Tunyoginé dr. Gálik Ágnes jegyző

**Mezőfi Zoltán sk.  
polgármester**



**Tunyoginé dr. Gálik Ágnes  
jegyző**

**A kiadmány hitelül:**

**Busainé Terman Viktória  
jegyzőkönyvvezető**

# **Rétság Város Önkormányzat**

**2025.**

## **ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

## *A belső ellenőrzés 2025. évi terve*

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

Rétság Város Önkormányzat független belső ellenőrzésének 2025. éves terve a Bkr. követelményeinek megfelelően és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban készült el.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

### **I.**

#### **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése**

Rétság Város Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- jogszabályváltozások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás.

A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- A közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás.
- Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, vagyoneértékelés.
- Magyarország központi költségvetéséről szóló törvényben meghatározott támogatások igénylése.
- A civil szférának juttatott támogatások felhasználása.
- Az Európai Unió és a hazai pályázatokkal kapcsolatos dokumentumok, elszámolások.
- Az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárások.
- A belső kontroll rendszer működtetése.
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények „átfogó” ellenőrzése.
- A kockázatos területek ellenőrzése „téma”, vagy „cél” ellenőrzés formájában.
- A korábbi belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása.

A 2025. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatása szerint készült.

Az Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

**A 2025. éves belső ellenőrzés feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:**

- a központi jogszabályban és a helyi szabályozásban előírt belső ellenőrzések végrehajtása,
- az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények vezetői által feltárt kockázatok kezelése,
- a korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hiányosságok, hibák,
- az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése.

***A kiválasztott folyamatok közül a következők magas kockázati pontot értek el:***

1. Bölcsőde működésének ellenőrzése és a normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának ellenőrzése
2. Kötelezettség vállalás rendjének ellenőrzése
3. Óvodai normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése
4. Utóellenőrzés az előző években végzett egy ellenőrzési területről
5. Év közben felmerülő egy működési terület szabályszerűségi ellenőrzése
6. Tárgyieszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés ellenőrzése
7. Étkezési térítési díjak ellenőrzése

***Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következők ellenőrizni kívánt tevékenységek:***

- Bölcsőde működésének ellenőrzése és a normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának ellenőrzése
- Óvodai normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése
- Kötelezettség vállalás rendjének ellenőrzése
- Tárgyieszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés ellenőrzése
- Étkezési térítési díjak ellenőrzése

**2025. évi Belső Ellenőrzési Munkaterv  
(a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján)**

A tervezett ellenőrzések tárgya	Ellenőrzést megalapozó kockázatelemzés	Az ellenőrzés célja	Ellenőrzés- időszak	Ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv egység megnevezése
31.§ (4). b) Bölcsőde működésének ellenőrzése és a normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának ellenőrzése	31.§ (4). a) Kockázati érték: 82  Ellenőri nap: 12	31.§ (4). c) Annak megállapítása, hogy az bölcsőde működése a központi és helyi szabályozás szerint működik-e, valamint a normatív állami támogatások igénylése, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e és a szükséges dokumentumokkal megfelelően alátámasztották-e.	31.§ (4). d) 2024-2025 év 2 fő	31.§ (4). e) 2 fő	31.§ (4). f) Szabályszerűségi ellenőrzés	31.§ (4). g) 2025. november	31.§ (4). h) Bölcsőde
Óvodai normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	Kockázati érték: 92  Ellenőri nap: 10	Annak megállapítása, hogy az óvodai normatív állami támogatások igénylése, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e és a szükséges dokumentumokkal megfelelően alátámasztották-e.	2024-2025 év 2 fő	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. november	Napköziotthonos Óvoda

A tervezett ellenőrzések tárgya	Ellenőrzést megalapozó kockázatelemzés	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv egység megnevezése
Étkezési térítési díjak ellenőrzése	Kockázati érték: 88 Ellenőri nap: 10	Annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál az étkezési térítési díjak megállapítása és nyilvántartása a vonatkozó szabályoknak megfelelően történik-e.	2024. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. március	Önkormányzat
Kötelezettségvállalás rendjének ellenőrzése	Kockázati érték: 96 Ellenőri nap: 12	A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás szabályozása, a kötelezettségvállalás rendjére vonatkozó előírások betartása megvalósul-e.	2024. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. szeptember	Önkormányzat
Tárgyieszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés ellenőrzése	Kockázati érték: 89 Ellenőri nap: 12	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök besorolása, az értékek megállapítása, az értékcsökkenés elszámolása, a selejtezés helyesen történik-e	2024. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. október	Önkormányzat
<b>Egyéb</b>							
Tanácsadó tevékenység				2 fő			
Soron kívüli ellenőrzések				2 fő			

Dátum: 2024. december 9.

Molnár Tünde  
belső ellenőrzési vezető

- 21. § (3).a) Szabályszerűségi ellenőrzések:** a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai
- 21. § (3).b) Pénzügyi ellenőrzések célja** az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése
- 21. § (3). c) Rendszerellenőrzések** keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni
- 21. § (3).d) Teljesítmény-ellenőrzések** célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg
- 21. § (3).e) Informatikai rendszerek ellenőrzése** a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul

### Képzések, továbbképzések:

A belső ellenőrök 2025. évi kötelező és egyéb szakmai továbbképzésére tervezett napok száma a Stratégiai Ellenőrzési Terv alapján (1 nap/fő) 2 nap.

### Tartalékidő:

A 2025. éves belső ellenőri munkaerő mérleg 4 munkanap tartalékidővel számolva került összeállításra.

### A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A külső szolgáltató biztosítja a belső ellenőrzéshez a szükséges erőforrást.

A kijelölt ellenőrök a jogszabályi feltételeknek megfelelnek, rendelkeznek az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek.

### A belső ellenőrzési vezető jogszabályban előírt feladatainak időszükséglete:

Sorszám	A belső ellenőrzési vezető főbb feladatai	Időszükséglet nap
1.	Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása.	3
2.	Kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása.	5
3.	Az ellenőrzések összehangolása, megbízólevelek, ellenőrzési programok készítése, illetve jóváhagyása. Az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.	20
4.	Az ellenőrzések lezárása előtt az ellenőrzési jelentések részét képező vezetői összefoglaló elkészítése, illetve ellenőrzése. A lezárt ellenőrzési jelentések megküldése a Jegyző részére.	14
5.	Az ellenőrzésekről nyilvántartások vezetése: - Nyilvántartást vezet a végrehajtott ellenőrzésekről. - Nyilvántartást vezet a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról.	12
6.	A Jegyző tájékoztatása az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésekről. Az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása.	6
7.	Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos információk bekérése, összefoglalása.	10
8.	Összesen:	70



**Rétság Város Önkormányzat által megbízott szolgáltató  
Belső Ellenőrzési Csoportja**

**2025. évi**

**MUNKAI D Ő M É R L E G E**

**2 főre számítva**

- 1. Létszám**  
2 fő belső ellenőr
  
- 2. Elméleti kapacitás**  
2 x 365 nap=730 naptári nap
  
- 3. Csökkentő tényezők:**

szombat, vasárnap:	210 naptári nap
fizetett ünnepek:	16 naptári nap
szabadság :	68 munkanap
betegség:	20 naptári nap
képzés, továbbképzés:	20 munkanap
  
- 4. Kapacitás ellenőri napban**  
(elméleti kapacitás - csökkentő tényezők) 396 naptári nap
  
- 5. Tartalék**  
előre nem tervezhető ellenőrzési feladatokra 18 munkanap
  
- 6. A belső ellenőrzési vezetői feladatok**  
ellátásához szükséges 18 munkanap
  
- 7. Tervezett munkatervi feladatokra**  
rendelkezésre áll 360 munkanap
  
- 8. Kapacitást növelő tényezők**  
külső szakértő bevonása külön vezetői döntés alapján: -

**A 2025. évi ellenőrzési munkatervben szereplő 10-12 ellenőri munkanap biztosítja a 1 ellenőrzés időszükségletét.**

**Rétság, 2024. december 9.**

**Az ellenőrzési tervet összeállította:**

**Molnár Tünde**  
belső ellenőrzési vezető

**Az ellenőrzési tervet jóváhagyta:**

**Tunyoginé dr. Gálik Ágnes**  
jegyző