

Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjétől
4122 Gáborján, Fő u. 106. szám

Előterjesztés
a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrolrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (továbbiakban: Ber.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontrolrendszerek megfelelőségét illetően.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) az Áht, valamint a Ber. Rendelkezéseinek megfelelően a Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője, mint belső ellenőrzési vezető, az FB Power Controlling Bt-vel kötött megbízási szerződés útján gondoskodik a jogszabályban előírt belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról.

A Ber. 32. §-a szerint a következő évre vonatkozó - kockázatelemzésen alapuló – ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető készíti elő, és terjeszti a képviselő-testület elé jóváhagyás végett.

A Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal két települési önkormányzat, két települési nemzetiségi önkormányzat, három költségvetési szerv, ezen költségvetési szervek vonatkozásában végezte el a belső ellenőr a kockázatelemzést, melynek alapján megtette a 2025. évi belső ellenőrzési tervre irányuló javaslatát, melyet a melléklet tartalmaz.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni szíveskedjenek, és azzal való egyetértés esetén fogadják el a Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tervét.

Határozati javaslat

Gáborján Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 42. § (1) pontja alapján – figyelemmel a valamint a költségvetési szervek belső kontrolrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet rendelkezéseire -, megtárgyalta a Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tervére vonatkozó előterjesztést, és úgy döntött, hogy az előterjesztés mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.

Felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodni szíveskedjen.

Határidő: folyamatos

Felelős: Jenei Attila jegyző

Gáborján, 2025. február 7.

Jenei Attila
jegyző

Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal
2025. évi belső ellenőrzési terv javaslat

1. Belső ellenőrzési tervjavaslat elkészítése.
Cél: a belső ellenőrzési kontrollrendszer évi lehetséges tervezett céljainak meghatározása, kockázatelemzéssel (1 eseti feladat)
Érintett szervezeti egység: Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal
Feladat végrehajtás időpontja: 2025. március hónap

2. Az önkormányzati intézmények, önkormányzat cégeinek felügyeleti szervei ellenőrzése. (komplex vizsgálat)
Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat intézményeinek, cégeinek működése a jogszabályoknak, illetve a tulajdonos önkormányzat szabályozásának megfelelő-e.
Kockázati értékelése: magas prioritású
Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi rendszer ellenőrzés,
Ellenőrzött egység: Váncsodi Mesevilág Óvoda, Gáborjáni Mocorgó Óvoda és Mini Bölcsőde, Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal
Ellenőrzés időpontja: 2025. III. negyedév
Ellenőrzés időtartama: 15 ellenőrzési nap

3. Az önkormányzatok adóztatási rendjének, szabályozottságának, az adó kivetés, behajtás, végrehajtás megfelelőségének ellenőrzése
(2 eseti ellenőrzési feladat)
Cél: annak megállapítása, hogy a helyi adóhatósági tevékenység szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, az adó kivetését, behajtását, az adóhátralékok, valamint a társszervektől érkező behajtandó köztartozások végrehajtását megfelelően végezték-e?
Kockázati értékelése: közepes prioritású
Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi rendszer ellenőrzés,
Ellenőrzött egység: Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal
Ellenőrzés időpontja: 2025. II. negyedév
Ellenőrzés időtartama: 4 ellenőrzési nap/intézmény

4. Az önkormányzatok által szervezett közfoglalkoztatások folyamatának és elszámolásának ellenőrzése
(2 eseti ellenőrzési feladat)
Cél: annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási programok a lehetőségekhez viszonyítva milyen hatékonyak, illetve elszámolásuk szabályszerű-e?
Kockázati értékelése: közepes prioritású
Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentációs ellenőrzés, célvizsgálat
Ellenőrzött szervezeti egységek: Váncsod Községi Önkormányzat, Gáborján Község Önkormányzata, Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal
Ellenőrzés időpontja: 2025. III. negyedév
Ellenőrzés időtartama: 4 ellenőrzési nap/önkormányzat

5. Az önkormányzat és intézményeinél használt kötelező szabályzatok ellenőrzése
(komplex ellenőrzési feladat)
Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat és intézményeinek szabályozottságát szabályzati szinten biztosította-e a hivatal

Kockázati értékelése: magas prioritású

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, megfelelőségi, komplex vizsgálat

Érintett szervezeti egységek: Váncsod Községi Önkormányzat, Gáborján Község Önkormányzata, Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal, Gáborjáni Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Váncsodi Mesevilág Óvoda, Gáborjáni Mocorgó Óvoda és Mini Bölcsőde

Ellenőrzés időpontja: 2025. II. negyedév

Ellenőrzés időtartama: 15 ellenőrzési nap

6. Az önkormányzati vagyon nyilvántartásának, számbavételének ellenőrzése (komplex ellenőrzési feladat)
Cél: annak megállapítása, hogy a vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásokat, elszámolásokat a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezették-e, teljesítették-e az évenkénti leltározási kötelezettséget
Kockázati értékelése: magas prioritású
Ellenőrzés típusa: komplex vizsgálat
Érintett szervezeti egységek: Váncsod Községi Önkormányzat, Gáborján Község Önkormányzata
Ellenőrzés időpontja: 2025. III. negyedév
Ellenőrzés időtartama: 10 ellenőrzési nap/önkormányzat
7. Az óvodai normatíva igénylés, elszámolás rendjének szabályszerűségi ellenőrzése, a vonatkozó nyilvántartásokkal való egyezőség vizsgálata (2 eseti ellenőrzési feladat)
Cél: annak megítélése, hogy az óvodai feladatalapú normatívák a nyilvántartásokkal egyezően kerültek igénylésre, keletkezett-e visszafizetési- vagy pótigény
Kockázati értékelése: közepes prioritású
Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi dokumentum vizsgálat
Érintett szervezeti egységek: Gáborjáni Mocorgó Óvoda és Mini Bölcsőde, Váncsodi Mesevilág Óvoda, Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal
Ellenőrzés időpontja: 2025. IV. negyedév
Ellenőrzés időtartama: 5 ellenőrzési nap/intézmény
8. Összesítő ellenőri jelentés készítése, 2026. évi belső ellenőrzési tervjavaslat elkészítése (1 eseti feladat)
Cél: a belső ellenőrzési kontrollrendszer évi működésének átfogó értékelése, 2025. évi kockázatkezelés felülvizsgálata, éves ellenőrzési terv készítése
Érintett szervezeti egység: Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal
Feladat végrehajtás időpontja: 2025. december hónap
Feladat időtartama: 5 ellenőrzési nap