

BEJCGYERTYÁNOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A szabályzatok meglétének, jogszabályi megfeleléségének ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat rendelkezik-e a jogszabályok előírásainak megfelelő szabályzatokkal?  Módszer: dokumentum alapú vizsgálat, egyeztetés, interjúk.  Időszak: 2025.01.31.-i állapot	Nem szabályozták teljeskörűen a működést, a tevékenység során jogszabályba ütköző események fordulhatnak elő.	Szabályszerűségi	Bejcgertyános Község Önkormányzata	2025. I. félév	5 belső ellenőri nap

A 2025. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegezéseket és átfogó helyzetjelentéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:


- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára teszek javaslatot.

A belső ellenőrt továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra a Sávár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás szintjén terveztünk tartalék ellenőri napot.

Tapolca, 2024. november 11.

Készítette:

  
BEJÉNYESI CSABA  
Megyei köznyelviszsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
L.: 8300 Tapolca, Fő tér 1 II/6  
Telefon: 1871 510-108 109

Bejényesi Csaba  
belső ellenőrzés vezető

Jegyzői véleményezés:


A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

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

Bejegyztyános, 2024. november 11.



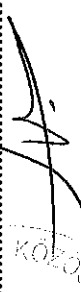
  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző

Jóváhagyta Bejegyztyános Község Önkormányzata Képviselő-testülete 54 /2024.(XI.12.) számú határozatával.

Bejegyztyános, 2024. november 12.



  
Péntek Enikő  
polgármester

  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző

## KOCKÁZATELEMZÉS A 2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

Felmértük, hogy **BEJCGYERTYÁNOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2025. évi** célkitűzéseinek megvalósítását milyen kockázati tényezők veszélyeztetik, mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége.

A kockázatokat magas, közepes és alacsony fokozatba soroltuk.

Megnevezés	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázat
<b>Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok</b>			
A feladatellátást szabályozó belső szabályzatok nincsenek összhangban a célkitűzésekkel és a vonatkozó jogszabályokkal	Magas	Közepes	Magas
A szakmai feladatellátásra vonatkozó szabályzatokat, utasításokat nem tartják be	Közepes	Közepes	Közepes
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>
<b>Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok</b>			
A jogi szabályozási, gazdasági, személyi változásokat nem követik a belső szabályzatokban	Közepes	Közepes	Közepes
Szabályozás és gyakorlat különbözik	Közepes	Közepes	Közepes
Lassú a szabályozás változásáról szóló információ átültetése a gyakorlatba	Közepes	Közepes	Közepes
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>
<b>Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok</b>			
A költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozással és a célkitűzésekkel	Magas	Alacsony	Közepes
A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi változásokat nem veszik figyelembe a tervezés során	Magas	Magas	Magas
A likviditási előrejelzés késik, pontatlan	Közepes	Közepes	Közepes
A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg	Közepes	Közepes	Közepes
Pályázat	Közepes	Közepes	Közepes
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>
<b>Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok</b>			
A feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás	Közepes	Alacsony	Közepes
A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal	Közepes	Alacsony	Közepes
Az új munkatársak betanítására nincs elegendő kapacitás, idő	Közepes	Alacsony	Közepes
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Alacsony</b>	<b>Közepes</b>

<b>A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok</b>			
Az egyes intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően méri fel	Magas	Alacsony	Közepes
A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályokat nem tartják be	Magas	Közepes	Magas
Pénzügyi elszámolások nem pontosak (számszaki hibák)	Közepes	Alacsony	Közepes
Analitikus nyilvántartások megfelelősége	Magas	Közepes	Magas
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>
<b>Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok</b>			
Számviteli szabályzatok nem megfelelőek	Magas	Közepes	Magas
Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások nem egyezők	Magas	Közepes	Magas
A beszámolási rendszer nem megbízható	Magas	Magas	Magas
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Magas</b>	<b>Magas</b>
<b>Vagyongazdálkodás</b>			
Vagyongazdálkodás nem kellően szabályozott	Közepes	Közepes	Közepes
Leltározást, selejtezést nem szabályszerűen végzik	Közepes	Alacsony	Közepes
Nincs elegendő erőforrás az állagmegóvásra, felújításra	Közepes	Közepes	Közepes
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>
<b>Belső kontrollrendszer működése</b>			
A belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak vagy nem megfelelően működnek	Magas	Közepes	Magas
Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek	Magas	Magas	Magas
A korábbi ellenőrzések javaslatait nem hajtották végre vagy az intézkedések nem hatékonyak	Magas	Közepes	Magas
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>

#### Folyamatok kockázatainak összesítése:

Folyamatok	Összesített kockázat
Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	Magas
Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	Közepes
Tervezésből, pénzügyim és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	Magas
Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	Közepes
A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	Magas
Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	Magas
Vagyongazdálkodás	Közepes
Belső kontrollrendszer működése	Magas

Tapolca, 2024. november 11.

BELÉNYESI CSABA  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-20  
L: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/8.  
Telefon: (87) 510-108, 109


BELCIGYERTYÁNOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

1. számú melléklet

KOCKÁZATELEMZÉS  
a 2025. évi belső ellenőrzési tervhez

Ellenőrzés tárgya	Utolsó ellen- őrzött év	Utolsó ellenőrzés		Szabályozás	Személyi feltételek	FEUVE	Feltárt hibák	Új feladat, szervezet	Összesen	Kockázati Értékelés
		éve	pont							
Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése	2019.	2020.	2x5=10	3x2=6	3x1=3	5x1=10	2		31	Magas
A pénzbeli szociális ellátások igényjogosultságának, igénylésének, kifizetésének, elszámolásának ellenőrzése	2020.	2021.	2x3=6	3x1=3	3x1=3	5x1=5	2		19	Közepes
A készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	2021.	2022.	2x5=10	3x2=6	3x1=3	5x1=10	-		29	Magas
A helyi adók megállapítására vonatkozó szabályozás, az adóbevételek tervezésének, teljesítésének ellenőrzése	2022.	2023.	2x2=4	3x2=6	3x2=6	5x2=10	1		27	Magas
A tárgyi eszközök leltározásának, nyilvántartásainak ellenőrzése	2020.- 2023.	2024.	2x5=10	3x2=6	3x1=3	5x1=10	1		29	Magas
A szabályzatok meglétének, jogszabályi megfeleléségének ellenőrzése	2025.	2025.	2x2=4	3x2=6	3x2=6	5x2=10	-		27	Magas

Tapolca, 2024. november 11.

  
Béla Győző Csaba  
belső ellenőrzési vezető

**BÉLÉNYESI CSABA**  
megyei köznevelési és oktatási  
Adószám 54057133-3-39  
8300 Tapolca, Fő tér 1. / 6.  
Telefon 167/ 510-108, 109