





**ELŐLAP**  
előterjesztéshez

Képviselő-testületi ülés időpontja: 2024.11.26.	
Előterjesztés tárgya: Javaslat a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásával kapcsolatos döntés meghozatalára	
Előterjesztő: Rab Tímea Mariann jegyző 	
Készítette: Rab Tímea Mariann jegyző 	
Az előterjesztés a szakmai követelményeknek megfelel:  jegyző	
Az előterjesztésben foglaltakkal szemben törvényességi szempontból kifogást nem emelek.  jegyző	
<b>Az előterjesztés indokai, az előterjesztésre vonatkozó előzmények:</b> <i>(a megfelelő vastagon szedett)</i>	
A Képviselő-testület ..... évi munkaterve Jogszabály, jogszabályi változás Képviselő-testületi határozat (mellékelve) Bizottsági határozat(ok) (mellékelve) Külső megkeresés (mellékelve)	Pályázat Polgármesteri indítvány (mellékelve) Bizottsági indítvány (mellékelve) Képviselői indítvány (mellékelve) Jegyzői indítvány (mellékelve)
Előterjesztés melléklete(i): 2025. évi közbeszerzési terv	
A jogszabályi előírásokon túl, tanácskozási joggal meghívott személyek:	
Bizottsági tárgyalás szükségessége: <b>igen</b> / nem	
Bizottságok, amelyek előzetesen tárgyalják: Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság	
Szakmai Egyeztetés a Polgármesteri Hivatalon belül: igen / <b>nem</b>	
Adó iroda Pénzügyi iroda Főépítész	
Társadalmi vita szükségessége: igen / <b>nem</b>	
Szakmai vita eredménye:	
Az előterjesztés költségvetési hatásai: a tárgyévi, 2024 évi költségvetésre: van / <b>nincs</b> Várható hatás a költségvetés ..... előirányzatán ..... - Ft Tartalékkeret felhasználása szükséges: Bevétel a költségvetés ..... előirányzatán ..... Ft a következő évi, 2025. évi költségvetés(ek)re: <b>van</b> / nincs	
A döntéshez minősített / <b>egyszerű többség szükséges</b>	
A döntéshez név szerinti szavazás szükséges: igen / <b>nem</b>	
Nyilvános ülésen tárgyalható: <b>igen</b> / nem	
Zárt ülésen tárgyalható: igen / nem	
Sürgősségi indítvány és ennek okai:	
Lakossági tájékoztatás szükséges: igen / <b>nem</b>	
Helye: Felelős: Határidő:	
Az önkormányzat hirdetőtábláján kifüggesztés szükséges: igen / <b>nem</b> .....-tól .....-ig Felelős: polgármester Határidő: azonnal	



Monorierdő Község Önkormányzat  
Polgármestere  
2213 Monorierdő, Szabadság u. 50/A.  
Telefon: 06-29-419-103  
E-mail: [titkarsag@monorierdo.hu](mailto:titkarsag@monorierdo.hu)



PTKB előterjesztés száma: /2024. KT előterjesztés száma: /2024.

Monorierdő Község Önkormányzat  
Képviselő-testületének és  
Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottságának

**Helyben**

Tisztelt Bizottság!  
Tisztelt Képviselő-testület!

Monorierdő Község Önkormányzat  
Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága és  
Képviselő-testülete  
részére

**Helyben**

Tisztelt Bizottság!  
Tisztelt Képviselő-testület!

Az éves belső ellenőrzési terv készítésének kötelezettségét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 29.§-32.§-ai írják elő a költségvetési szervek részére.

A 2025. évi ellenőrzési terv a jogszabályi követelményeknek megfelelően kockázatelemzés, hosszú időszak gyakorlati tapasztalata és az ellenőrzés feladatait meghatározó testületi döntések alapján került összeállításra.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt képviselő-testületet és bizottságot, hogy az előterjesztést áttekinteni és döntést hozni szíveskedjen.

**Határozati javaslatok**

**a) Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság határozati javaslata:**

**Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága  
/2023.(XI.30.) határozata**

**Tárgy: Javaslat a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásával kapcsolatos döntés meghozatalára**

A Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság megtárgyalta a 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadására vonatkozó előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

A Bizottság javasolja a Képviselő-testületnek, hogy fogadja el Monorierdő Község Önkormányzata és a Monorierdői Polgármesteri Hivatal 2025. évi éves belső ellenőrzési tervét.

Határidő: azonnal

Felelős: bizottság elnöke, jegyző

b) Képviselő-testület határozati javaslata:

**Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
/2024.(XI.26.) Kt. határozata**

**Tárgy: Javaslata a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásával kapcsolatos döntés meghozatalára**

Monorierdő Község Képviselő-testülete megtárgyalta és figyelembe véve a Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság javaslatát elfogadja Monorierdő Község Önkormányzata és a Monorierdői Polgármesteri Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési tervét.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** jegyző

**Koordinálásért felelős:** belső ellenőrzési vezető

Monorierdő, 2024. november 22.



  
Rab Tímea Mariann  
jegyző



**Monorierdő Község Önkormányzata**  
**A 2025. évi ellenőrzési terv szerkezete és tartalma**

Monorierdő Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének összeállítására a költségvetési szervek belső ellenőrzési rendjét meghatározó jogszabályi környezet és a Képviselő-testület által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján került sor.

**a) A 2025. évi ellenőrzési tervet megalapozó elemzések összefoglaló bemutatása**

Az ellenőrzési feladatok kiválasztásánál az alábbi szempontokat szükséges érvényesíteni:

- a jogszabályi kötelezettségen alapuló ellenőrzési feladatok meghatározása,
- az ellenőrzési feladatok a rendelkezésre álló kapacitás függvényében kockázatelemzés alapján kerüljenek kiválasztásra,
- összpontosítson azokra az ellenőrzésekre, melyek a legnagyobb hozamot biztosítják,
- az elszámoltatás, a gazdaságosság, a hatékonyság és eredményesség javítását helyezze előtérbe,
- törekedjen az ellenőrzési erőforrások lehetőségei között az ellenőrzés hatáskörébe tartozó területek minél nagyobb mértékű lefedésére, a stratégiai tervben meghatározott rendszerességre.

A kockázatelemzés lépései:

- a kockázatelemzés módszertana alapján a kockázatok meghatározása,
- a kockázati tényezők alapján a kockázatos területek kiválasztása,
- a kiválasztott területek pontszám szerinti rangsorolása.

**b) A kockázatelemzés eredményének bemutatása (lásd.1. sz. melléklet).**

**c) A bizonyosságot adó tevékenységekhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (lásd. 2. sz. melléklet).**

**d) A tervezett ellenőrzések felsorolása (lásd.3. sz. melléklet).**

**e) A tanácsadói tevékenységhez, a képzéshez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás (lásd. központi 1-4. mellékletek).**

A kockázatelemzés módszerének leírása: a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben leírt módszertan szerint.

A felhasznált kimutatásokat, elemzéseket, egyéb főbb dokumentumokat mellékeli az ellenőrzés.

Monorierdő, 2024. november 22.

Vízhányó Károly Béla  
belső ellenőrzési vezető

Htv/446-g/2024  
27.10. 10

**Monorierdő Község Önkormányzata**  
**A 2025. évbelső ellenőrzési terv szerkezete és tartalma**

Monorierdő Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének összeállítására a költségvetési szervek belső ellenőrzési rendjét meghatározó jogszabályi környezet és a Képviselő-testület által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján került sor.

**a) A 2025. évi ellenőrzési tervet megalapozó elemzések összefoglaló bemutatása**

Az ellenőrzési feladatok kiválasztásánál az alábbi szempontokat szükséges érvényesíteni:

- a jogszabályi kötelezettségen alapuló ellenőrzési feladatok meghatározása,
- az ellenőrzési feladatok a rendelkezésre álló kapacitás függvényében kockázatelemzés alapján kerüljenek kiválasztásra,
- összpontosítson azokra az ellenőrzésekre, melyek a legnagyobb hozamot biztosítják,
- az elszámoltatás, a gazdaságosság, a hatékonyság és eredményesség javítását helyezze előtérbe,
- törekedjen az ellenőrzési erőforrások lehetőségei között az ellenőrzés hatáskörébe tartozó területek minél nagyobb mértékű lefedésére, a stratégiai tervben meghatározott rendszerességre.

A kockázatelemzés lépései:

- a kockázatelemzés módszertana alapján a kockázatok meghatározása,
- a kockázati tényezők alapján a kockázatos területek kiválasztása,
- a kiválasztott területek pontszám szerinti rangsorolása.

A kockázatelemzés módszerének leírása: a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben leírt módszertan szerint.

A felhasznált kimutatásokat, elemzéseket, egyéb főbb dokumentumokat mellékeli az ellenőrzés.

**b) A kockázatelemzés eredményének bemutatása (lásd.1.sz.melléklet).**

## A belső ellenőrzés kockázat elemzése 2025. évre

### 1. Célok, kockázatok azonosítása

Főbb célok/kockázatok	A	B	C	D	E	F	G	H
1. Az SZMSZ-ben rögzített feladatok maradéktalan végrehajtása	5	7	10	8	4	10	9	10
Az intézmények feladatai			X			X	X	X
Az intézmények belső kontroll rendszere		X	X			X	X	X
Az intézmények BE		X	X			X	X	X
Egyedi célvizsgálatok			X	X	X	X	X	X
2. Az éves terv végrehajtása	5	7	10	8	4	10	9	10
3. Költségtakarékos, hatékony feladatellátás	0	5	10	4	0	0	9	10
4. A szakmai tudás folyamatos fejlesztése	8	4	10	0	0	9	8	10
5. Ellenőrizhetetlen területek számának csökkentése	0	5	0	0	5	9	8	9
6. Feltáratlan hibák számának minimumra történő csökkentése	0	4	8	0	0	9	8	9
7. Az ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárási rend betartása	2	2	8	0	0	10	9	3
<b>ÖSSZES PONTSZÁM.</b>	<b>26</b>	<b>35</b>	<b>56</b>	<b>20</b>	<b>8</b>	<b>57</b>	<b>68</b>	<b>66</b>

A kockázatos területek	A	B	C	D	E	F	G	H	
Szabályozási hiányosságok	-	5	10	-	-	10	10	-	35
Szerződéses fegyelem betartása	6	-	9	8	-	9	10	-	42
A közbeszerzések bonyolítása	-	5	9	8	8	10	9	9	50
Az intézmények működése	6	7	10	9	10	9	9	-	60
Az önkormányzat működésének gazdaságossága	8	10	10	10	8	9	9	10	74

#### Kockázati tényezők

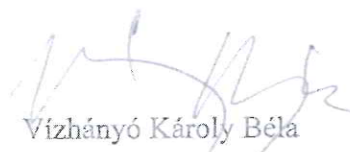
A. Infrastruktúra kockázata (Informatikai támogatottság, munkavégzés feltételei)	10
B. Gazdasági kockázat (Érdekeltség hiánya)	10
C. Szabályszerűség, szabályozottság (Jogszabályoknak való megfelelés, szabályozás)	10
D. Rossz szakmai döntések (Megalapozatlan, szabályszerűtlen döntések)	10
E. Közvélemény hatása (Hírnév kockázata, jelentések hatása a környezetre)	10
F. Dokumentáltság hiányosságai (analitikák, nyilvántartások vezetésének hibái)	10
G. Emberi, biztonsági kockázat (túlterheltség, szervezeti változások kihatásai)	10
H. Pénzügyi források hiánya (finanszírozás, támogatás, pénzügyi erőforrások)	10

Adható pontszám: 1-től, 10-ig

Maximális pontszám: 80 pont

- c) A bizonyosságot adó tevékenységekhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (lásd.2.sz.melléklet).
- d) A tervezett ellenőrzések felsorolása (lásd.3.sz.melléklet).
- e) A tanácsadói tevékenységhez, a képzéshez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás (lásd. központi 1-4. mellékletek).

Monorierdő, 2024. október 4.



Vízhányó Károly Béla  
belső ellenőrzési vezető

## 2. Kockázatok értékelése

Kockázati szint	Ponthatárok	Ellenőrzések gyakorisága
Alacsony kockázat (1- 3)	21 pontig	Négy-öt éves ciklusokban
Közepes kockázat (3- 6)	21-42 pontig	Két-három éves ciklusokban
Magas kockázat (6-10)	42-80 pontig	Évenkénti ciklusokban



Munkaidő mérleg a 2025. évi belső ellenőrzési tervhez			2.sz.melléklet
	2025. 01.01. - 12.31.		
	Megnevezés	Átlagos napok száma/fő	Létszám,fő
Bruttó munkaidő		80	1
Kieső munkaidő		0	0
Fizetett ünnepnapok		0	1
Fizetett szabadság		0	1
Átlagos betegszabadság		0	1
Nettó munkaidő		80	1
Tervezett ellenőrzések végrehajtása		60	1
Tanácsadói tevékenység		10	1
Egyéb tevékenység: kockázatelemzés, tervezés, beszámolások, vezetői értekezletek stb.		10	1
Képzés		0	1
Soron kívüli ellenőrzés			1
Összes tevékenység kapacitás igénye		80	1
Tartalék idő			
Külső szakértők igénybevétele			
Ideiglenes kapacitás kiegészítése			

Munkaidő mérleg a 2025. évi belső ellenőrzési tervhez		2.sz.melléklet		
2025. 01.01. - 12.31.				
	Megnevezés	Átlagos napok száma/fő	Létszám, fő	Ellenőri napok száma
Bruttó munkaidő		80	1	80
Kicső munkaidő		0		0
Fizetett ünnepnapok		0	1	0
Fizetett szabadság		0	1	0
Átlagos belegsabadság		0	1	0
Nettó munkaidő		80	1	80
Tervezett ellenőrzések végrehajtása		60	1	60
Tanácsadói tevékenység		10	1	10
Egyéb tevékenység: kockázatelemzés, tervezés, beszámolások, vezetői értekezletek stb.		10	1	10
Képzés		0	1	0
Soron kívüli ellenőrzés			1	
Összes tevékenység kapacitás igénye		80	1	80
Tartalék idő				
Külső szakértők igénybevétele				
Ideiglenes kapacitás kiegészítése				

**Monorierdő Község Önkormányzata és Monorierdő Polgármesteri Hivatal  
2025. évi Éves ellenőrzési terve**

3. sz. melléklet

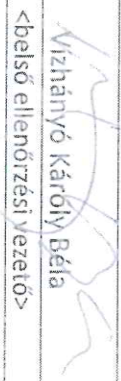

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasználhatók kimentatások, elemzések, egyéb dokumentumok:
  - Információ gyűjtés az ellenőrzési stratégiát és kiemelten a 2025. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez.
  - Stratégiai terv a 2023.-2027. évekre vonatkozóan.
  - Jogszabályok által kötelezően meghatározott ellenőrzések (prioritást élvez).
2. A tervezett feladatok felsorolása, az alábbi táblázatos forma felhasználásával:

<i>Sorszám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (1 fő / nap)</i>
1.	Monorierdő Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) kontroll környezete Ezen belüli az ellenőrzési nyomvonalak (tevékenységek folyamat leírása) szabályzatok)	Cél: annak ellenőrzése, hogy az Önkormányzat és a Hivatal 2024. évi költségvetési beszámolóját a számviteli törvényben foglaltaknak és az annak végrehajtására kiadott 4/2013. (I.11.) Korm. r. előírásai szerint készítette – e el. A gazdálkodás összhangban volt – e a jogszabályi előírásokkal. A beszámoló vagyoni, pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e. Módi: eredeti dokumentumok ellenőrzése mintavételrel, tanúsítványok kitöltése, kérdőívek, interjúk, elemzések. Időszak: 2024. év	Belső kontrollrendszer hiányosságai	Tanácsadói tevékenység	2025. január – február és folyamatos	5
2.	Az Önkormányzat és a Hivatal 2024. évi költségvetési beszámolójának valódisági ellenőrzése (370/2011. (XII.31.) Korm. r. 21.5 b)	Az államháztartási számvitel alkalmazásának bizonytalanságai. Kötelező ellenőrzés.	Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer.	2025. július-október	20	



			kockázatok.			
7.	Tervezés, beszámolás.	Az ellenőrzések kötelező és kockázatelemzésen alapuló tervezése. Az ellenőrzési tapasztalatok hasznosítása.		Kötelező feladat.	Évente novemberben és áprilisban.	5
	Összesen	4 bizonyosságot adó, 2 tanácsadói tevékenység.				80

3. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás munkanap: 10  
Mindösszesen: 80 munkanap.

Készítette:		Jóváhagyta:	
Dátum: 2024. november 4.		Dátum: 2024. november 4.	
	Mihály Károly Béla		Ráb Tímea
<belső ellenőrzési vezető>		<jegyző>	



Létszám és erőforrás

2025 évi terv tény

1. számú melléklet

Monorierdő Községi Önkormányzat	Belső ellenőr közfoglaltatási jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	60,0	60,0	60,0	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen					1,0	1,0	60,0	60,0	60,0	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	0,0		0,0						0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Irányított költségvetési szerv neve/																
n. Irányított költségvetési szerv neve/									0,0	0,0	0,0	0,0				







# Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

2025. évi

## 4. számú melléklet

Dunakeszi Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		db <sup>5</sup>		%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
I. Polgármesteri hivatal összesen				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
1. Irányított költségvetési szerv neve/				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
2. Irányított költségvetési szerv neve/				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
3. Irányított költségvetési szerv neve/				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>
n. Irányított költségvetési szerv neve/				<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>