

## ELŐTERJESZTÉS

Szalkszentmárton Község Önkormányzata  
Képviselő-testülete  
2024. november 27-én tartandó ülésére

**Tárgy:** Szalkszentmárton Község Önkormányzata 2025. éves ellenőrzési terve

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormány rendelet (a továbbiakban: Bkr.) alapján a belső ellenőrzési feladat ellátása kötelező az önkormányzatoknál. A Bkr. 15. §-a alapján a jegyző biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit, melynek során gondoskodik az éves ellenőrzési terv elkészítéséről. A Bkr. 32. §-a alapján az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek minden év december 31-ig kell jóváhagynia, de november 30-ig el kell készülnie a tervnek az előírt táblázatos formában.

Az előterjesztés mellékletét képezi Szalkszentmárton Község Önkormányzata 2025. éves ellenőrzési terve.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testület döntését.

Szalkszentmárton, 2024. november 23.

  
Halászné dr. Borbély Anett  
jegyző



## Határozati javaslat

### .../2024.(...) számú határozat

### **Szalkszentmárton Község Önkormányzata és intézményei 2025. évi belső ellenőrzési terve**

Szalkszentmárton Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy Szalkszentmárton Község Önkormányzata és intézményei 2025. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztésnek megfelelően elfogadja.

Felelős: Gulyásné Horváth Tünde polgármester

Határidő: folyamatosan

A határozatot kapja:

1. Vincent Auditor Kft. elektronikusan
2. Halászné dr. Borbély Anett jegyző
3. irattár

**SZALKSZENTMÁRTON KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**  
**2025. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

| Sorszám | Ellenőrzött szerv, szervezeti egység   | Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak  | Azonosított kockázati tényezők (*)  | Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)   | Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)    | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****) |
|---------|--|---|---|--|--|--|
| 1       | <p><b>Szalkszentmártoni Polgármesteri Hivatal</b></p> <p>„irányító szerveként végzett ellenőrzés”</p>  | <p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az adó- és értékbizonyítványok kiállításával kapcsolatos tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e</p> <p><b>Tárgya:</b> adó- és értékbizonyítványok kiállításának szabályszerűsége</p> <p><b>Időszak:</b> 2024. év</p>  | <p>- A vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásából eredő kockázatok</p>   | <p><b>Típusa:</b><br/>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b><br/>Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése</p>    | <p>2025. I. negyedév (február-március)</p> | <p>8 belső ellenőri nap</p>                                |
| 2       | <p><b>Szalkszentmárton Község Önkormányzata</b></p> <p><b>Szalkszentmártoni Bóbita Óvoda és Mini Bölcsőde</b></p> <p>„intézmény tekintetében irányító szerveként végzett ellenőrzés”</p> | <p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, valamint utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e</p> <p><b>Tárgya:</b> pénzgazdálkodási jogkörök rendje, gyakorlása</p> <p><b>Időszak:</b> 2024. II. félév</p> | <p>- A pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályok be nem tartásában és a nyilvántartás nem megfelelőségében rejlő kockázatok</p> | <p><b>Típusa:</b><br/>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b><br/>Dokumentumok, nyilvántartások szűrópróbaszerű ellenőrzése</p> | <p>2025. II. negyedév (június)</p>         | <p>12 belső ellenőri nap</p>                               |

\* Csatlolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

\*\* A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

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

8000 Szalkszentmártoni Jókai u. 2.  
HIVATAL

Erkezett: 2024. március 18.

am: Szalkszentmártoni Jókai u. 2.  
Hivatal

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzései önerőből folyamatosan biztosítottak

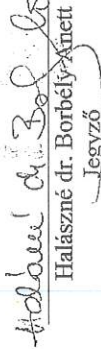
Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 4 ellenőri nap

Dátum: 2024. november 11.

Készítette:

Jóváhagyta:

Lisztes-Tóth Linda  
Belső ellenőrzési vezető

  
Halászné dr. Borbély Anett  
Jegyző

  
Bakosné Szűrv vezetője  
Illetott szűrv vezetője  
Szalkszentmártoni Bóbita Óvoda és Mini Bölcsőde