Iktatószám: 41338/2/2024

**CEGLÉD VÁROS NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2025.**

a/ Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása

Az ellenőrzési terv elkészítésének adatbázisát a működést megalapozó dokumentumok képezték.

b/ Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzés témaköreit a kockázatelemzés alapján felállított prioritások határozták meg.

Az éves ellenőrzési tervhez készített kockázatelemzésben kijelölésre kerültek a kockázatokat hordozó főfolyamatok és a folyamatokhoz tartozó kockázati tényezők. A működésre és gazdálkodásra fokozott veszélyt jelentő kockázatok kiszűrése rámutatott azokra a területekre, melyek az ellenőrzés fókuszában állnak.

A kockázatelemzés alapján a belső ellenőrzés 2025. évben prioritásként kezeli a költségvetés végrehajtásához kapcsolódó folyamatok ellenőrzését.

c/ A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Az ellenőri kapacitást 14 szakértői napban határoztuk meg, az alábbi táblázat szerinti megoszlásban.

|  |  |
| --- | --- |
| Megnevezés | Ellenőrzési napok száma /szakértői nap/ |
| ellenőrzési feladatok | 9 |
| utóellenőrzés | 0 |
| soron kívüli ellenőrzések tartaléka | 2 |
| tanácsadói tevékenység | 1 |
| képzés | 0 |
| egyéb tevékenység (tervezés, beszámolás) | 2 |

Az ellenőrzési tervet – a költségvetési szervek belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján úgy állítottuk össze, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. A soron kívüli vizsgálatokra, az ellenőrzési kapacitás 14 % -át tartalékoltuk.

Az ellenőri kapacitás bemutatását az 1. számú melléklet tartalmazza. /Létszám és erőforrás/

d/ Az ellenőrzések típus szerinti részletezését a 2. számú melléklet tartalmazza. /Ellenőrzések/

A tanácsadói tevékenységhez kapcsolódó munkaidő szükségletet, a soron kívüli ellenőrzésekre és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás tervezését a 3. számú melléklet tartalmazza.

e/ A tervezett ellenőrzések felsorolása

Cegléd Város Német Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervében az alábbi témakör ellenőrzését javasoljuk:

* 2025. évi költségvetés tervezésének és végrehajtásának ellenőrzése

A 2025. évi ellenőrzési terv részletes feladatait a következő táblázatban foglaljuk össze, a Pénzügyminisztérium által közzétett tervminta szerinti tartalommal:

* az ellenőrzés sorszáma, az ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés célja – módszerei - ellenőrizendő időszak, azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése, az ellenőrzések ütemezése, az ellenőrzésre fordítandó kapacitás.

**Belső Ellenőrzési Terv részletes feladatai**

**2025.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Az ellenőrzés**  **tárgya** | **Az ellenőrzés célja, módszerei,**  **ellenőrizendő**  **időszak** | **Kockázati**  **tényezők** | **Az ellenőrzés**  **típusa** | **Az ellenőrzött**  **szerv, szervezeti**  **egység** | **Az ellenőrzés**  **tervezett**  **ütemezése** | **Az ellenőrzésre**  **fordítandó**  **kapacitás** |
| **1/** | 2025. évi költségvetés tervezésének és végrehajtásának ellenőrzése | **Célja**: annak megállapítása, hogy:  - a költségvetésben jóváhagyott pénzügyi keretek felhasználása szabályszerűen történik-e,  - a költségvetés végrehajtásában megfelelően érvényesültek-e a számviteli és a költségvetési gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások  **Módszerei**: tételes ellenőrzés  **Időszak**: 2025. év | -bevételek nem a tervezett ütemben érkeznek  **-** kiadások tervezésénél nem számolnak az egyes bevételek teljesítésének bizonytalanságával  - a rendelkezésre álló források nem a tervben meghatározott célok figyelembevételével kerülnek felhasználásra  -a támogatásokkal nem megfelelően számolnak el. | pénzügyi  ellenőrzés | Cegléd Város Német Nemzetiségi Önkormányzata  Ceglédi Közös Önkormányzati  Hivatal– mint a gazdálkodási  feladatokat ellátó szervezet | 2025.  IV. negyedév | 9 szakértői nap |

Cegléd, 2024.10.28.

Jóváhagyta:

Dr. Diósgyőri Gitta

címzetes főjegyző

Csatolmányok:

1. sz. melléklet: Létszám és erőforrás

2. sz. melléklet: Ellenőrzések

3. sz. melléklet: Tevékenységek

4. sz melléklet: Kockázatelemzés