

CEGLÉD VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV
2025.**

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

Az ellenőrzési terv elkészítéséhez szükséges adatbázis kialakításához a következő dokumentumokat használta az ellenőrzés: az önkormányzat beszámolóit, a pénzforgalmi jelentéseket és egyéb pénzügyi kimutatásokat, a mérlegtételek alátámasztásához elkészített leltárakat, képviselő-testületi döntéseket, az előző évi ellenőrzési jelentéseinek megállapításait.

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 elsődleges feladatának tekinti a költségvetés végrehajtásához kapcsolódó folyamatok ellenőrzését.

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

Az ellenőri kapacitást 24 szakértői napban határoztuk meg, az alábbi táblázat szerinti megoszlásban.

| Megnevezés | Ellenőrzési napok száma /szakértői nap/ |
|--|--|
| ellenőrzési feladatok | 16 |
| utóellenőrzés | 2 |
| szoron kívüli ellenőrzések tartaléka | 3 |
| tanácsadói tevékenység | 1 |
| képzés | 0 |
| egyéb tevékenység (tervezés, beszámolás) | 2 |

Az ellenőrzési tervet – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján úgy állítottuk össze, hogy szükség esetén az abban nem szereplő szoron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. A szoron kívüli vizsgálatokra, az ellenőrzési kapacitás 12 % -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 ellenőrzésekhez, a képzéshez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás tervezését a 3. számú melléklet tartalmazza.

e/ A tervezett ellenőrzések felsorolása

Cegléd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervében az alábbi témakörök ellenőrzését javasoljuk:

1. 2024. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzése
2. 2024. évi ellenőrzések utóvizsgálata

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/ 2024. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzése | <p>Célja: annak megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a költségvetésben jóváhagyott pénzügyi keretek felhasználása szabályszerűen történt-e, - az előirányzatok módosítása és a pénzügyi felhasználás jogszertű döntésekkel megfelelően megalapozott volt-e, - a költségvetés végrehajtásában megfelelően érvényesültek-e a számviteli és a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi előírások <p>Módszerei: tételes ellenőrzés Időszak: 2024. év</p> | kockázatelemzés 1.3., 1.5. pontok | pénzügyi ellenőrzés | Cegléd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal – mint a gazdálkodási feladatokat ellátó szervezet | 2025. II. negyedév | 16 szakértői nap |
| 2/ 2024. évi ellenőrzés utóvizsgálata | <p>Célja: annak megállapítása, hogy az előző évi ellenőrzéshez készített intézkedési terv feladatai hogyan kerültek végrehajtásra Módszerei: mintavételezés Időszak: 2024.</p> | --- | szabályszerűségi ellenőrzés | Cegléd Város Roma Nemzetiségi Önk. Hivatal Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal | 2025. II. negyedév | 2 szakértői nap |

Cegléd, 2024.10.22.

Csatolmányok:

1. sz. melléklet: Létszám és erőforrás
2. sz. melléklet: Ellenőrzések
3. sz. melléklet: Tevékenységek
4. sz. melléklet: Kockázatelemzés

Jóváhagyta:  Dr. Diósgyőri Gitta
címzetes főjegyző



KOCKÁZATELEMZÉS

Cegléd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervéhez

A 2025. évi belső ellenőrzési terv megalapozásához szükséges kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (továbbiakban: kézikönyv) iránymutatásai alapján készült, az önkormányzat 2025-2028. évekre szóló stratégiai tervében foglalt prioritások figyelembevételével.

A stratégiai terv, a folyamatok kockázatossága alapján az alábbiak szerint határozta meg a különböző folyamatok ellenőrzésének gyakoriságát:

| Ellenőrzött folyamat | Ellenőrzés gyakorisága |
|--|------------------------|
| MAGAS kockázatú folyamatok: 1/ Költségvetés végrehajtása 2/ A pénzkezelés és kötelezettségvállalás | 1-2 évente |
| KÖZEPES kockázatú folyamatok: 1/ Szakmai és közfeladat ellátása 2/ Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok 3/ Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok 4/ Az irányítási és belső kontrollrendszer 5/ Számviteli és beszámolási folyamatok 6/ Szabályozás és annak változásai | 2-3 évente |
| ALACSONY kockázatú folyamatok: 1/ Koordinációs és kommunikációs rendszerek 2/ Informatikai rendszerek, adatkezelés és adatvédelem 3/ Iratkezelés | 3-4 évente |

A stratégiai időszakra meghatározott kockázatos folyamatok alapján, a 2025. évi tervkészítésnél az ellenőrzés fő feladatának tekinti a költségvetés végrehajtásának vizsgálatát és a kapcsolódó kontrolloktevékenységek érvényesülését, ezért az ellenőrzési fókusz ennek ismeretében kerül kialakításra.

Az egyes kockázatok értékelését a bekövetkezési valószínűség és a folyamatra gyakorolt hatás alapján végeztük el. Az elemzési kritériumokat minden egyes kockázat esetében – az 1-3 skálán határoztuk meg, a célokra gyakorolt hatás és a bekövetkezési valószínűség szempontjából. Egyedi értékelés alapján, az egyes kockázati tényezőket a folyamatokra gyakorolt hatásuk miatt nagyobb súllyal vettük számításba.

A kockázatos folyamatok tekintetében az alábbi Kockázatértékelő lapban foglalt kockázati tényezők azonosítására került sor.

KOCKÁZATÉRTÉKELOŐ LAP

Kockázat mértéke: Alacsony: 1-9 pont; Közepes: 9,1-12 pont; Magas: 12,1-27 pont

| Folyamatok és azok kockázati tényezői | Súlyo- zás 1-3 a | Hatás 1-3 b | Valószí- nűség 1-3 c | Összes pont- szám a×b×c | Kocká- zat |
|--|---------------------------|-------------------|-------------------------------|----------------------------------|---------------|
| 1/ Költségvetés végrehajtásában rejlő kockázatok | | | | | |
| 1.1./ A bevételek nem a tervezett ütemben érkeznek a nemzetiségi önkormányzat számlájára. | 3 | 2 | 2 | 12 | K |
| 1.2./ A kiadások tervezésénél nem került figyelembevételre az egyes bevételek teljesítésének bizonytalansága. | 2 | 3 | 2 | 12 | K |
| 1.3./ A rendelkezésre álló források nem a tervben meghatározott célok figyelembevételével kerültek felhasználásra. | 3 | 3 | 2 | 18 | M |
| 1.4./ A nem tervezett dologi kiadások kifizetése miatt feladatelmaradásra kerül sor. | 3 | 2 | 2 | 12 | K |
| 1.5./ A dologi kiadások teljesítésénél nem törekednek a takarékosági szempontok figyelembevételére. | 2 | 3 | 3 | 18 | M |
| 1.6. A támogatásokkal nem megfelelően számolnak el. | 2 | 2 | 2 | 8 | A |

Cegléd, 2024. 10. 21.

Jóváhagyta:

Dr. Diósgyőri Gitta
címetes főjegyző

