

LEÁNYFALU NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2025.

I.

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

Jelen, 2025. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2025. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúk, a testületi döntések, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került. Jelen ellenőrzési terv tartalmazza az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzését.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Leányfalu Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított Leányfalui Polgármesteri Hivatal, Faluház és Ravasz László Könyvtár Leányfalu, Leányfalui Tündérművelődési Központ Óvoda és Konyha, Iciri-Piciri Bölcsőde 2025. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Leányfalu Nagyközség Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Leányfalu Nagyközség Önkormányzata, illetve Leányfalui Polgármesteri Hivatal, Faluház és Ravasz László Könyvtár Leányfalu, Leányfalui Tündérművelődési Központ Óvoda és Konyha, Iciri-Piciri Bölcsőde** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Leányfalui Polgármesteri Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Leányfalu Nagyközség Önkormányzata és Leányfalui Polgármesteri Hivatal, Faluház és Ravasz László Könyvtár Leányfalu, Leányfalu Tündérbert Óvoda és Konyha, Iciripiciri Bölcsőde környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2025. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

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

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humán erőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2024. november 12.

Készítette:



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Leányfalu Nagyközség Önkormányzata és Leányfalui Polgármesteri Hivatal, Faluház és Ravasz László Könyvtár Leányfalu, Leányfalu Tündérvilla Óvoda és Konyha, Iciri-Piciri Bölcsőde 2025. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

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

A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2025. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Leányfalu Nagyközség Önkormányzata és Leányfalui Polgármesteri Hivatal, Faluház és Ravasz László Könyvtár Leányfalu, Leányfalu Tündérvilla Óvoda és Konyha, Iciri-Piciri Bölcsőde** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Leányfalu Nagyközség Önkormányzata és Leányfalui Polgármesteri Hivatal, Faluház és Ravasz László Könyvtár Leányfalu, Leányfalu Tündérvilla Óvoda és Konyha, Iciri-Piciri Bölcsőde tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....
jegyző

Jóváhagyta: **Leányfalu Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete**
számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző

1. számú melléklet:

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolása

<i>Sorszám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>
1.	Előirányzat gazdálkodás vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. szabályozottság hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Leányfalu Nagyközség Önkormányzata	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott
2.	Személyi juttatások könyvelése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a személyi juttatások főkönyvi nyilvántartása megfelelő-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. téves főkönyvi elszámolás</p>	pénzügyi ellenőrzés	Leányfalui Polgármesteri Hivatal	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott
3.	Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2024. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek</p>	<p>1. fennállhat a szabályozatlanság</p> <p>2. sérülhet a beszámoló és a mérleg egyezőség követelménye</p>	rendszerellenőrzés	Faluház és Ravasz László Könyvtár Leányfalu	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott

		<p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. évi</p>					
4.	Személyi juttatások könyvelése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a személyi juttatások főkönyvi nyilvántartása megfelelő-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. téves főkönyvi elszámolás</p>	pénzügyi ellenőrzés	Leányfalu Tündérművelődési és Konyha	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott
5.	Személyi juttatások könyvelése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a személyi juttatások főkönyvi nyilvántartása megfelelő-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024. év és aktuális időszak</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. téves főkönyvi elszámolás</p>	pénzügyi ellenőrzés	Iciri-Piciri Bölcsőde	2025. II. félév	külső szakértő által meghatározott