



BÉKÉS VÁRMEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE

Cím: 5600 Békéscsaba, Árpád sor 18.

Telefon: +36-66-441-141

Előkészítő: Pap-Szabó Katalin Szűcsné Horváth Margit	NYILVÁNOS ÜLÉS
	A határozat egyszerű többséget igényel.

ELŐTERJESZTÉS

**Békés Vármegye Önkormányzata Közgyűlése
2024. november 29-én tartandó ülésére**

Tárgy: Békés Vármegye Önkormányzata és a Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési munkaterve

Tisztelt Közgyűlés!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) 119. § (3)-(6) bekezdése rendelkezik a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszerének működtetéséről, amely a jegyző hatáskörébe utalja a feladatkört.

A belső ellenőrzési tevékenység fontos eleme a tervezési folyamat, amelyre vonatkozó jogszabályi előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. 29. § és a 31. § előírásainak megfelelően sor került a Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) 2025. éves ellenőrzési munkatervének összeállítására a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével.

A Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési terv jóváhagyása a Képviselő-testület feladata.

Az éves ellenőrzési feladatokat a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a stratégiai tervek, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások határozták meg. 2025. évben szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés került az ellenőrzési tervbe, az ellenőrzési időszak pedig 2022. január 1. - 2024. december 31. közötti időszakban került meghatározásra.

A 2023. évi ellenőrzési terv rendelkezik a Bkr. 31. § (4) bekezdésében meghatározott alábbi tartalmi elemekkel:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása,
- a tervezett ellenőrzés tárgya, célja, típusa
- az ellenőrizendő időszak,
- az ellenőrzés tervezett ütemezése,
- az ellenőrzött szervezeti egység megnevezése,
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározása,
- a tanácsadó tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre és az egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás.

A Hivatalban 1 fő megbízási szerződéssel rendelkező belső ellenőr – mint külső szolgáltató – látja el a belső ellenőrzési tevékenységet, beleértve a belső ellenőrzési vezetői és vizsgálatvezetői feladatokat.

A jogszabályok, a gazdasági körülmények, a személyi feltételek változása és az előre nem tervezhető feladatok indokoltá tehetik az éves ellenőrzési terv módosítását.

Kérem a tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően az alábbi határozati javaslat elfogadásáról döntsön!

Határozati javaslat:

Békés Vármegye Önkormányzata Közgyűlése Békés Vármegye Önkormányzata és a Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi belső ellenőrzési munkatervét a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Pap-Szabó Katalin jegyző

Határidő végrehajtásra: 2025. december 31.

Határidő beszámolásra: 2026. április 15.

Békéscsaba, 2024. november 21.

Dr. Pap-Szabó Katalin
jegyző

BÉKÉS VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA

2025. ÉVI

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

JAVASLAT

Készítette: Szűcsné Horváth Margit
Belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5115701

Dévaványa, 2024. november 20.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elkészítését, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével került összeállításra.

I. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

Békés Vármegye Önkormányzata (továbbiakban: Vármegye Önkormányzata) belső ellenőrzési tervében javaslatként került meghatározásra az Önkormányzat 100 %-ban levő Békés Vármegyei Aktivitás Nonprofit Kft. gazdálkodásának belső ellenőrzése.

Az ellenőrzési tervben meghatározásra kerültek azok a kockázati tényezők, amelyekre figyelemmel kell lenni a Vármegye Önkormányzata és a 100 %-ban Vármegye Önkormányzata tulajdonában levő Békés Vármegyei Aktivitás Nonprofit Kft. gazdálkodásának belső ellenőrzése során.

Kockázati tényezők:

- gazdasági környezet változása,
- jogi és szabályozási változások korlátozhatják a tevékenységet,
- pénzügyi kockázatok, forráshiány azok kezelése, ellenőrzése,
- tevékenységi kockázatok, a célkitűzések megfelelő meghatározásának hiánya,
- a döntéshez megfelelő információ nem vagy részben áll rendelkezésre,
- humánerőforrás biztosítás a hatékony működéshez,
- a korábbi ellenőrzés által feltárt hiányosságok (ha volt) rendezése,
- az európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásával összefüggő feladatok szervezésének, ellátásának az ellenőrzés hiánya, az elszámoláshoz kialakított kontrollfolyamatok kihagyása.

A 2025. évi belső ellenőrzés általános célja, hogy

- hozzájáruljon a Vármegye Önkormányzata és Vármegyei Önkormányzati Hivatal által kitűzött célok megvalósításához,
- elősegítse az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodást,
- ellenőrizze, hogy betartásra kerülnek-e a hatályos szabályzatok, belső szabályzatok, utasítások, a vezetői rendelkezések,
- a szabályszerű és megbízható működés érdekében elemezze és értékelje a pénzügyi-gazdasági tevékenységet,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése,
- az éve beszámolóban közzétett adatok ellenőrizhetősége, elérhetősége.

II. a Békés Vármegye Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzése során az a tevékenység került kiválasztásra, amely kockázatot jelent a működés során.

Így a 2025. évi belső ellenőrzés feladatát a következő prioritások mentén terveztük:

- a 100 %-ban Békés Vármegye Önkormányzata tulajdonában levő Békés Vármegyei Aktivitás Nonprofit Kft. gazdálkodásának belső ellenőrzése a vizsgált időszakban,

- a Vármegye Önkormányzata és a Nonprofit Kft. között létrejött szerződések azok pénzügyi feltételeinek szabályozása, változása, ha volt a vizsgált időszakban,
- a feladatok terén bekövetkezett változások,
- belső kontrollok működése (dokumentumok, analitikus nyilvántartás, főkönyvi könyvelés egyeztetése, annak számonkérése, kontrollfolyamatok kiépítése),

Képzések, továbbképzések:

A belső ellenőrök által ellátott feladat megbízási szerződés útján valósul meg, a 2025.évi kötelező és egyéb szakmai továbbképzését önállóan teljesíti.

Tartalékidő:

Az előre nem látható igények teljesítésére 2 nap tartalékidővel került összeállításra a 2025.évi belső ellenőri munkaerő mérleg.

A Belső Ellenőrzés személyi feltételei: A Jegyző a belső ellenőri tevékenységet megbízott külső ellenőr bevonásával látja el, megbízási szerződésben foglaltak szerint.

2025. évi tervezett ellenőrzés:

Az ellenőrzött szervezeti egység	Békés Vármegyei Aktivitás Nonprofit Kft 5600 Békéscsaba, Árpád sor 18.
Kapcsolt ellenőrzés szervezeti egysége	Békés Vármegye Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	Békés Vármegyei Aktivitás Nonprofit Kft
Az ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzati tulajdonban lévő kft. gazdálkodása során a tulajdonosi Önkormányzat elvárása hogyan érvényesül.
A vizsgált időszak:	2022. január 1.- 2024. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés.
Az ellenőrzés módszerei:	Éves beszámolók azok közzétételi kötelezettsége megvalósult-e, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés.
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2025. június hó.
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	a Vármegye Önkormányzata és a Nonprofit Kft. között létrejött szerződések azok pénzügyi feltételeinek szabályozása, gazdálkodása során a tulajdonosi Önkormányzat elvárása hogyan érvényesül.

