

Kétpó Község Önkormányzata
85/2023.(XI.30.) képviselő-testületi határozata

Kétpó Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Kétpó Község Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja alapján – figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésére – az alábbi határozatot hozza:

Kétpó Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét a határozat **melléklete** szerint elfogadja.

A képviselő-testület határozatáról értesül:

- | | |
|---|---------|
| 1. Virágné Lukács Gabriella polgármester, | Helyben |
| 2. Veres Lajosné alpolgármester, | Helyben |
| 3. dr. Enyedi Mihály jegyző, | Helyben |
| 4. dr. Balla Vilmos aljegyző | Helyben |
| 5. Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltsége, | Helyben |
| 6. Tarné Gonda Róza belső ellenőr, | Helyben |
| 7. Képviselő-testület tagjai | Helyben |

Virágné Lukács Gabriella
Virágné Lukács Gabriella
polgármester



Finta Adrienn
Finta Adrienn
kirendeltség-vezető

Kétpó Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési terve

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

Az ellenőrzési terv készítése során figyelembe vett jogszabályok, útmutatók:

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- Pénzügyminisztérium által - 2017. szeptember hónapban - közzétett Belső ellenőrzési kézikönyv minta,
- Pénzügyminisztérium által - 2022. augusztus hónapban - közzétett útmutató a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez.

Kétpó Község Önkormányzatának stratégiai ellenőrzési terve 2021-2024. évekre elkészült, mely megalapozta a jóváhagyásra előkészített 2024. évi belső ellenőrzési tervet.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzés iktatószáma: TUR/6826-10/2023.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6826-11/2023.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Kétpó Község Önkormányzatának irányító szervei ellenőrzésének része az Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság tulajdonosi ellenőrzése, és Kétpó Község Önkormányzata által irányított intézménynek az irányító szervei ellenőrzése, továbbá Kétpó Község Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése.

Az ellenőrzési feladatokon kívül a belső ellenőr tanácsadói tevékenységet is végezhet a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a hatályos jogszabályok és a Belső ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint.

A tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becsülésével;
- b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- c) a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálásában, a változásmenedzsment területén;
- e) konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- f) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

Tanácsadói tevékenységre ellenőri napokat nem terveztünk, tanácsadói tevékenységre történő felkérés terven felüli feladatként végezhető.

A stratégiai ellenőrzési terv többek között tartalmazza, hogy a tervidőszak első kétharmadában főként szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzést és az informatikai rendszerek megbízhatóságának vizsgálatát kell előtérbe helyezni. Az időszak elején rendszer-, illetve teljesítmény ellenőrzést csak akkor tervez a belső ellenőr végezni, ha azt a kapacitás megengedi, vagy egyéb ok miatt indokolttá válik.

Kétpó Község Önkormányzatának stratégiai ellenőrzési terve rögzíti, hogy az önkormányzat irányítása alá tartozó, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1.§ a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál ellenőrzés tervezése rendszeresen, legalább két évente történjen meg.

Az önkormányzati gazdasági társaság megfelelő szabályozottságának biztosítása érdekében 2021. évre betervezésre került a Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft. szabályozottságának ellenőrzése. Az ellenőrzést jelentőségére, és kockázatosságára tekintettel terveztük elvégezni a Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft-nél.

Az elvégzett ellenőrzés típusa szabályszerűségi ellenőrzés. A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Az ellenőrzés kiterjedt valamennyi szabályzatra, vezetői utasításra és munkaköri leírásra. Ellenőrzésre került, hogy a jogszabályokban előírt szabályozásokkal, szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal rendelkezik-e a Kft., illetve azok megfelelősége is vizsgálatra kerül.

Kétpó Község Önkormányzatánál és az Arany János Általános Művelődési Központnál is igen fontos a gazdálkodás rendjének betartása, ezért a 2021. évi belső ellenőrzési terv tartalmazta a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés igazolásának szabályozása és az azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat megvalósításának ellenőrzését.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás helyi szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e meg, továbbá a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e.

Az Arany János Általános Művelődési Központ megfelelő szabályozottságának biztosítása érdekében 2021. évben tervezett belső ellenőrzés az intézmény szabályozottságának ellenőrzése volt.

Az elvégzendő ellenőrzés típusa szabályszerűségi ellenőrzés. A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Az ellenőrzés kiterjedt valamennyi együttműködési megállapodásra, szabályzatra, vezetői utasításra és munkaköri leírásra.

Ellenőrzésre került, hogy a jogszabályokban előírt szabályozásokkal, szabályzatokkal, rendelkezik-e az intézmény, illetve azok megfelelősége is vizsgálatra került.

Az önkormányzati gazdasági társaságnál, a Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft-nél 2022. évre betervezésre került az éves beszámoló (2021. évi) megfelelőségének, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja az éves beszámoló megfelelőségének, a mérlegnek és az azt alátámasztó leltáraknak és analitikus nyilvántartásoknak az ellenőrzése.

Kétpó Község Önkormányzatánál a költségvetés végrehajtásának ellenőrzése, beszámoló elemzése tervezett ellenőrzés 2022. évre.

Az ellenőrzés célja a tervezett előirányzatoktól a teljesítés eltérését %-ban, és értékben megállapítani, továbbá a beszámoló elemzése.

Az Arany János Általános Művelődési Központ irányítószerői ellenőrzése keretében a közművelődési feladatok ellátásának ellenőrzésére került sor. E feladat az intézmény kötelező feladatai közé tartozik. Az ellenőrzés 2021. és 2022. évekre terjed ki.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a közművelődési feladatok ellátásának ellenőrzése az ellenőrzött időszak alatt a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesült-e.

Az Arany János Általános Művelődési Központ belső ellenőrzési tervébe a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv alapján tervezni kell az intézménynél a támogatások ellenőrzését, azaz a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatai támogatásának ellenőrzését. Ez az ellenőrzés 2021. évben nem volt tervezve.

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatai támogatásának ellenőrzése a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzések közé 2022. évre betervezésre került. További ellenőrzési feladat, hogy az állami támogatás kiegészítésre került-e önkormányzati támogatással, utóbbi milyen mértékben segítette elő az intézményfenntartói kötelezettségek teljesülését.

Az ellenőrzés típusa pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzés a 2021. évi támogatás igénylésére, módosítására és elszámolására, továbbá az önkormányzati támogatás mértékének megállapítására, az intézmény fenntartási kötelezettségek teljesülésére terjedt ki.

Az ellenőrzés célja a 2021. évi támogatás igénylésének, módosításának és elszámolásának ellenőrzése, továbbá feltárni, hogy az állami támogatás kiegészítésre került-e önkormányzati támogatással, utóbbi milyen mértékben segítette elő az intézményfenntartói kötelezettségek teljesülését.

A Nagyknáságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft. tulajdonosi ellenőrzése keretében a működés szabályozottságának utóellenőrzését 2023. évben terveztük, tekintettel a 2021. évben végzett ellenőrzés során feltárt hiányosságokra. Az ellenőrzés célja a Kft. megfelelő szabályozottságának biztosítása.

A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzését, vagyonvédelem ellenőrzését, tárgyi eszközök (nagy- és kisértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzését, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzését terveztük Kétpó Község Önkormányzatánál és az Arany János Általános Művelődési Központnál irányítószerői ellenőrzés keretében.

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, vagyonhasznosítás vizsgálata, továbbá a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése, nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése.

Az Arany János Általános Művelődési Központ 2023. évi belső ellenőrzési terve a fenntartási költségek vizsgálatát tartalmazza. Az ellenőrzés célja: a könyvviteli nyilvántartásban rögzített fenntartási költségek csökkentése érdekében megtett takarékosági intézkedéseket, fenntartási költségek összegét, összetételét, változását vizsgálni.

Az önkormányzati gazdasági társaságnál, a Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft-nél 2024. évre betervezésre került az éves beszámoló (2023. évi) megfelelőségének, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja az éves beszámoló megfelelőségének, a mérlegnek és az azt alátámasztó leltáraknak és analitikus nyilvántartásoknak az ellenőrzése.

Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzését tervezzük Kétpó Község Önkormányzatánál, a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltségén és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztályán.

Az ellenőrzés célja: vizsgálni az adóhatóság működésének szabályozását, tevékenységét, az adóhátralékok behajtására tett intézkedéseket.

Az Arany János Általános Művelődési Központ irányítaszervi ellenőrzése keretében a pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelőségének ellenőrzését tervezzük.

Az ellenőrzés célja: a pénzügyi-számviteli szabályzatok kialakítása feleljen meg a jogszabályi előírásoknak, az Áht., a Szt., az Áhsz. 38/2013 (IX.19.) NGM rendelet, valamint 68/2013 (XII.29.) NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezet szabályzataiban, továbbá az intézményre jellemző szabályok, előírások, módszerek kerüljenek rögzítésre.

Az Arany János Általános Művelődési Központ 2024. évben terveztük belső ellenőrzés keretében a Közművelődési feladatok ellátásának ellenőrzését. (Irányítaszervi ellenőrzés keretében hiányosságok feltárására került sor korábban, melyek megszüntetése fontos feladat, ezért belső ellenőrzésének tervezése célszerű volt 2023. évre vonatkozóan.)

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közművelődési feladatok ellátása az ellenőrzött időszak alatt a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesült-e.

Kockázatelemzés összesítése 2024. év
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság, a Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft. tulajdonosi ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
A létszámmal és a személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Éves beszámoló (2023. évi) megfelelőségének, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján kétfévente ellenőrizendő

Kétpó Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló 85/2023.(XI.30.) képviselő-testületi határozat melléklete

5/12

A Kft. gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegetű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben bizonylati rend és okmányfegyelem betartásában	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Beszámoló elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2024. év

Kétpó Község Önkormányzata és a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzés tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2024.évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegetű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása.	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése, beszámoló elemzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

Kétpó Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló 85/2023.(XI.30.) képviselő-testületi határozat melléklete

6/12

A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Kötelező és önként vállalt feladatok és a gazdálkodás összhangja	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2024. év
Arany János Általános Művelődési Központ irányító szerve ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat		Összesítés	Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzés tervvel
	jelentősége	kockázatossága		
Közművelődési feladatok ellátásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a pénzügyi-számviteli szabályzatok kivételével	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A vagyongazdálkodás, a vagyon és az eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása.	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Kötelező és önként vállalt feladatok és a gazdálkodás összhangja	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

Kockázatelemzés összesítése 2024. év
Arany János Általános Művelődési Központ belső ellenőrzése

Folyamat megnevezése	Folyamat	Összesítés	Kapcsolat a stratégiai
----------------------	----------	------------	------------------------

Kétpó Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló 85/2023.(XI.30.) képviselő-testületi határozat melléklete

7/12

	jelentősége	kockázatosága		tervvel és éves ellenőrzés tervvel
Közművelődési feladatok ellátásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	2024. évi terv része, stratégiai terv alapján két évente ellenőrizendő
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a pénzügyi-számviteli szabályzatok kivételével	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Állami támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Céljellegű önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Házipénztár működésének ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A kötelezettségvállalások megalapozottságának, illetve azok nyilvántartásának ellenőrzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A vagyongazdálkodás, a vagyon és az eszközök hasznosításának, illetve kihasználtságának ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása.	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A gazdálkodási év eredményeként keletkezett maradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése	Alacsony	Alacsony	Alacsony	Nem része az éves tervnek
A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés teljesítés igazolásának szabályzata és azzal kapcsolatos gazdálkodási folyamat ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
A létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás ellenőrzése	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek
Kötelező és önként vállalt feladatok és a gazdálkodás összhangja	Közepes	Közepes	Közepes	Nem része az éves tervnek

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

Srsz.	Megnevezés	Ellenőri napok száma összesen	Ebből: Kétpó Község Önkormányzata irányító szervként végzett belső ellenőrzés	Arany János Általános Művelődési Központ belső ellenőreként végzett belső ellenőrzés
1.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	17	14	3
2.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	12	10	2

3.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	2	2	0
4.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	0	0	0
5.	Képzés (pl. 10%)	0	0	0
6.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	3	2	1
7.	Összes tevékenység kapacitásigénye:	17	14	3
8.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	17	14	3
9.	Tartalékidő	0	0	0
10.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0	0	0
11.	Kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	17	14	3

Kétpó Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2024. évben a Kétpó Község Önkormányzatának az irányító szervi ellenőrzését, 14 nap kapacitást. Az irányító szervi ellenőrzésre fordított erőforrás a bruttó erőforrásnak (utóbbinak része a megállapodások alapján ellátott szervezetekre fordított összes kapacitás) 82,4 %-a, azaz 14/17 nap.

Kétpó Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállítása biztosítja 2024. évben az Arany János Általános Művelődési Központ költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzést, és ellátandó belső ellenőrzési vezetői feladatokhoz szükséges 3 nap kapacitást.

Az irányított szervezet belső ellenőrzésére fordított erőforrás a bruttó erőforrásnak (utóbbinak része megállapodások alapján ellátott szervezetekre fordított összes kapacitás is) 17,6 %-a, azaz 3/17 nap.

Az intézménynél a 2024. évi belső ellenőrzési terv elemzés és kockázatelemzés alapján készült el. A tervezett ellenőrzést az előterjesztés tartalmazza.

A belső ellenőrzési feladat ellátása megbízási szerződéssel történik, ezért a belső ellenőr a képzési kötelezettségét önállóan teljesíti.

Az éves ellenőrzési tervhez kötelezően elkészítendő, kitöltendő mellékleteket a Pénzügyminisztérium 2022. augusztusában kiadott útmutatóban – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez - közzétette.

Az éves ellenőrzési terv mellékletei az útmutatónak megfelelően az alábbiak:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek

Az ellenőrzési tervben 2024. évben egyéb feladatokra Kétpó Község Önkormányzatánál (beszámoló készítése, 2025. évi ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyvszükség szerinti módosítása, nyilvántartás az ellenőrzésekről, stb.) 2 munkanap szerepel.

Kétpó Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló 85/2023.(XI.30.)
képviselő-testületi határozat melléklete

9/12

A tárgyévra tervezett ellenőrzéseket az alábbi táblázat tartalmazza:

Kétpó Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló 85/2023.(XI.30.) képviselő-testületi határozat melléklete

Irányító szervként 2024. évre tervezett belső ellenőrzések

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság tulajdonosi ellenőrzése								
1.	Éves beszámoló (2023. évi) megfelelőségének, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése a Nagykovácsányi Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft-nél	Ellenőrzés célja: az éves beszámoló megfelelőségének, a mérlegnek és az azt alátámasztó leltáraknak és analitikus nyilvántartásoknak az ellenőrzése. Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű Ellenőrizendő időszak: 2023. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6826-11/2023. Gt.4. kockázatelemzési dokumentum	penzügyi ellenőrzés	Nagykovácsányi Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft.	2024. július	4 nap	1

Kétpó Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés melléklete

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
Kétpó Község Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szervei ellenőrzése								
1.	Pénzügyi-számviteli szabályzatok megfeleléségének ellenőrzése az Arany János Általános Művelődési Központnál	Ellenőrzés célja: a pénzügyi-számviteli szabályzatok kialakítása feleljen meg a jogszabályi előírásoknak, az Áht., a Szt., az Áhsz. 38/2013 (IX.19.) NGM rendelet, valamint 68/2013 (XII.29.) NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezet szabályzataiban, továbbá az intézményre jellemző szabályok, előírások, módszerek kerüljenek rögzítésre. Ellenőrzés módszere: tételes. Ellenőrizendő időszak: 2024. év	Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6826-11/2023. ÁMK.3. kockázatelemzési dokumentum	szabályszerűségi ellenőrzés	Arany János Általános Művelődési Központ, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltsége	2024. április	3 nap	1

Kétpó Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés melléklete

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
Kétpó Község Önkormányzata és Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése								
1.	Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése Kétpó Község Önkormányzatánál	<p>Ellenőrzés célja: vizsgálni az adóhatóság működésének szabályozását, tevékenységét, adóhátralékok behajtására tett intézkedéseket.</p> <p>Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023-2024. évek</p>	<p>Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6826-11/2023.</p> <p>KKÖ-MKÖH. 1. kockázatelemzési dokumentum</p>	pénzügyi ellenőrzés	Kétpó Község Önkormányzata, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2024. augusztus	3 nap	1

Kétpó Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés melléklete

1 **Arany János Általános Művelődési Központ költségvetési szerv belső ellenőréként 2024. évre tervezett belső ellenőrzés**

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
1.	Közművelődési feladatok ellátásának ellenőrzése	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közművelődési feladatok ellátásának ellenőrzése az ellenőrzött időszak alatt a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesült-e.</p> <p>Ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<p>Kockázatelemzés iktatószáma: TUR/6826-12/2023.</p> <p>1. kockázatelemzési dokumentum</p>	rendszer-ellenőrzés	Arany János Általános Művelődési Központ, Kétpó Község Önkormányzata, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Kétpói Kirendeltsége, Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási és Adóügyi Osztály	2024. augusztus	2 nap	1