

Délegyháza Község Önkormányzatának
2025. évi belső ellenőrzési terve

Délegyháza Község 49 Polgármesteri Hivatala	
Dátum: 2024. OKT 08	Szám: H/331-13/2024
Készítette: Válosi	Melléklet

Készítette: Bartha Orsolya belső ellenőrzési vezető

Készült: 2024. október 03-án

Délegyháza Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terve a 2024-2028. évi stratégiai belső ellenőrzési tervét és a kockázatokat figyelembe véve a következő ellenőrzési feladatokat tartalmazza:

1. A 2024. évi normatív állami hozzájárulások ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának a biztosítása, a jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamatterhek megelőzése

Az ellenőrzés tárgya: A Délegyháza Község Önkormányzat intézményei által igénybe vett normatív állami hozzájárulások

Az ellenőrzés időszaka: 2024. év

Azonosított kockázati tényezők:

- Az együttműködési megállapodásokban a feladat- és felelősségi körök nem megfelelő leírása.
- Az intézmények nem megfelelő adatszolgáltatása, az adatszolgáltatás nem megfelelő dokumentálása.
- Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése, így a Polgármesteri Hivatal esetlegesen nem tud pontosan eleget tenni elszámolási kötelezettségének.
- Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése.
- Az előírt nyilvántartások nem, vagy nem pontos vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya.
- A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása.
- Többletigénylésnél utólagos visszafizettetés, kamatfizetés.
- A szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.
- A törvénymódosítások hatásait nem veszik figyelembe.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: Az együttműködési megállapodások, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, összehasonlítása. Interjú az intézmények vezetőivel és a Polgármesteri Hivatal illetékes munkatársával.

Az ellenőrzés ütemezése: 2025. január - február

Jelentés készítése: 2025. február 28.

Erőforrás szükséglet: 20 belső ellenőri nap

2. Az Önkormányzat 2024. évi éves beszámolója alátámasztásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2024. évi beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

Az ellenőrzés tárgya: Délegyháza Község 2024. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások.

Az ellenőrzés időszaka: 2024. év.

Azonosított kockázati tényezők:

- Az alátámasztás, a leltár az Önkormányzat és az intézmények gazdálkodásának nem megfelelő.
- Az éves beszámolóban nem a tényleges adatok szerepelnek, így a valódiság elve sérül.
- A gazdálkodás adatainak nem teljes körű szerepeltetése.
- Az előírt nyilvántartások nem, vagy nem pontos vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya.
- A hiányosságok, pontatlanságok külső ellenőrzés során történő feltárása.
- A nem pontos mérleg miatt bírság fizetése.
- Nem készül kiegészítő melléklet, azaz szöveges jelentés.
- A törvénymódosítások hatásait nem veszik figyelembe.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: Az éves beszámoló és a leltárak, nyilvántartások vizsgálata, összehasonlítása, elemzése.

Az ellenőrzés ütemezése: 2025. március - április

Jelentés készítése: 2025. április 30.

Erőforrás szükséglet: 20 belső ellenőri nap

3. A vagyongazdálkodás ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: A cél annak megállapítása, hogy az Önkormányzat vagyoni elemeit megfelelően sorolta-e be, a felelős vagyongazdálkodás alapelve érvényesül-e, a vagyongazdálkodás rendszere megfelelő-e (tulajdonosi jogok gyakorlása, vagyonkezelés, nemzeti vagyon hasznosítása).

Az ellenőrzés tárgya: Délegyháza Község Önkormányzat vagyongazdálkodásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban.

Az ellenőrzés időszaka: aktuális

Azonosított kockázati tényezők:

- Az Önkormányzat vagyoni elemeinek nem megfelelő besorolása és ennek következményei.
- Az Önkormányzat vagyonának kezelése nem a felelős vagyongazdálkodás alapelveinek felel meg.
- Az Önkormányzat vagyonkezeléssel összefüggő szabályzatai nem aktualizáltak.
- A tulajdonosi jogkör gyakorlásának nem megfelelő átruházása. A tulajdonosi jogkört gyakorló az üzemeltetést, működtetést nem megfelelően végzi.
- A nemzeti vagyon nyilvántartása nem a jogszabályokban előírt tartalmú.
- Az ún. tulajdonosi ellenőrzési kötelezettség nem működik.
- Nem megfelelő vagyonkezelői szerződések.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: Szabályzatok, szerződések, egyéb dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, összehasonlítása. Interjú az intézmények vezetőivel és a Polgármesteri Hivatal illetékes munkatársával.

Az ellenőrzés ütemezése: 2025. augusztus-szeptember

Jelentés készítése: 2025. szeptember 30.

Erőforrás szükséglet: 25 belső ellenőri nap

4. Az Önkormányzat házipénztárának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban

Az ellenőrzés célja: A cél annak megállapítása, hogy a házipénztár kezelése a jogszabályoknak megfelelően történik-e.

Az ellenőrzés tárgya: a házipénztári ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban

Az ellenőrzés időszaka: 2025. I. félév

Azonosított kockázati tényezők:

- Az Önkormányzat szabályzata (i) a törvényi előírásokkal nincsen(ek) összhangban.
- A házipénztár kezelése nem a jogszabályoknak megfelelően történik.
- Az előírt nyilvántartások nem, vagy nem pontos vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya.
- A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: A dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, összehasonlítása. Személyes interjúk.

Az ellenőrzés ütemezése: 2025. október-november

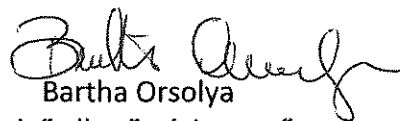
Jelentés készítése: 2025. november 30.

Erőforrás szükséglet: 20 belső ellenőri nap

5. Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás

Rendelkezésre álló időkeret: 10 belső ellenőri nap

Délegyháza, 2024. október 03.



Bartha Orsolya
belső ellenőrzési vezető