

# **DUNAKILITI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV**

**2025.**

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

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

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadó tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

### **I.**

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

Dunakiliti Község Önkormányzatánál a 2025. évre kiemelt kockázatot jelentenek a munkatársak képzettsége és tapasztalata, a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő és a pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv 1. számú kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

A 2025. évi ellenőrzési terv összeállításának a szempontjai az alábbiak voltak:

- a beszámoló megfelelően alátámasztott-e, a mérleget alátámasztó leltárak elkészültek-e,
- további szempont volt az ellenőrzési terv összeállításában, hogy olyan területet is ellenőrizzünk, melynek az ellenőrzésére az elmúlt 3 évben nem került sor.

Az ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe kell venni a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31.§ (6) pontjának azon rendelkezését, mely szerint az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre ellenőri kapacitást kell tartalékolni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31.§ (4) pontja értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzést és a részletesen bemutatásra kerülő következő évi ellenőrzéseket.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak alapján kerültek végrehajtásra.

***Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás***

| <b>Sz.</b> | <b>Kockázati tényező</b>                                | <b>Kockázati<br/>tényező<br/>terjedelme</b> | <b>Alkalma-<br/>zott<br/>Súly</b> | <b>Pontha-<br/>tár</b> |
|------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| 1.         | Belső kontrollok értékelése                             | 1                                           | 5                                 | 5                      |
| 2.         | Változás / átszervezés                                  | 2                                           | 4                                 | 8                      |
| 3.         | A rendszer komplexitása                                 | 2                                           | 4                                 | 8                      |
| 4.         | Kölcsönhatás más rendszerekkel                          | 1                                           | 3                                 | 3                      |
| 5.         | Bevételszintek /költségszintek                          | 2                                           | 3                                 | 6                      |
| 6.         | Külső szervezetek/partnerek által<br>gyakorolt befolyás | 1                                           | 2                                 | 2                      |
| 7.         | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő                     | 5                                           | 2                                 | 10                     |
| 8.         | Vezetőség aggályai                                      | 2                                           | 3                                 | 6                      |
| 9.         | Pénzügyi szabálytalanságok<br>valószínűsége             | 3                                           | 3                                 | 9                      |
| 10.        | Szabályozottság és szabályosság                         | 2                                           | 3                                 | 6                      |
| 11.        | Munkatársak képzettsége és tapasztalata                 | 3                                           | 3                                 | 9                      |
| 12.        | Erőforrások rendelkezésre állása                        | 1                                           | 4                                 | 4                      |

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani. Fentiek figyelembevételével a belső ellenőrzés az alábbi témákat javasolja a 2025. évi belső ellenőrzés keretében végrehajtani. (1. sz. melléklet)

## II. 2025. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok ütemezése

| Sorszám                                                                             | Az ellenőrzés tárgya                            | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                    | Azonosított kockázati tényezők      | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1.                                                                                  | A 2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése | <p>Annak vizsgálata, hogy a 2024. évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az önkormányzat/intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.</p> <p>2024. év</p> | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő. | Szabályszerűségi     | Dunakiliti Község Önkormányzata  | 2025. június                      | 7                                                   |
| 2. Egyéb tevékenység (intézkedési tervek nyomon követése, nyilvántartások vezetése) |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                     |                      |                                  |                                   | 1                                                   |
| Összesen:                                                                           |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                     |                      |                                  |                                   | 8                                                   |

Az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő (központi) mellékletei:

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

### III. Tervezett belső ellenőri kapacitás

A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató az AGT AUDIT Kft. látja el szerződés alapján 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

|     | Megnevezés                                                 | Átl.<br>munkanapok<br>száma/fő | Létszám<br>fő | Ellenőri<br>munkanapok száma |
|-----|------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|------------------------------|
| 1.  | <b>Bruttó munkaidő</b>                                     | 7                              | 1             | 7                            |
| 2.  | <b>Kieső munkaidő</b>                                      |                                |               |                              |
| 3.  | Fizetett ünnepek                                           |                                |               |                              |
| 4.  | Fizetett szabadság (átlagos)                               |                                |               |                              |
| 5.  | Átlagos betegszabadság                                     |                                |               |                              |
| 6.  | <b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>      |                                |               | 7                            |
| 7.  | Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)              |                                |               |                              |
| 8.  | Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)                       |                                |               |                              |
| 9.  | Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)                           |                                |               |                              |
| 10. | Képzés (pl. 10%)                                           |                                |               |                              |
| 11. | Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)                 |                                |               | 1                            |
| 12. | <b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>                 |                                |               |                              |
| 13. | <b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b> |                                |               | 8                            |
| 14. | <b>Tartalékidő</b>                                         |                                |               |                              |

|     | Megnevezés                      | Átl.<br>munkanapok<br>száma/fő | Létszám<br>fő | Ellenőri<br>munkanapok száma |
|-----|---------------------------------|--------------------------------|---------------|------------------------------|
| 15. | Külső szakértők igénybevétele   |                                |               |                              |
| 16. | Külső szolgáltató igénybevétele |                                |               |                              |

**Az ellenőrzést lefolytató személy**

Gödény Attila belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető, regisztrációs száma: 5116724

A belső ellenőrzési vezető kötelező képzéseit saját hatáskörben végzi el.

| Készítette                                                                                                     | Jóváhagyta:     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Dátum: 2024. november 21.                                                                                      | Dátum:          |
| Név: Gödény Attila                                                                                             | Név:            |
| Aláírás:                                                                                                       | Aláírás:        |
| <br>.....<br>AGT Audit Kft. | .....<br>jegyző |