



PÁSZTÓ VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

✉ 3060 Pásztó, Kölcsey u. 35.

☎ (06-32) 460-753

Fax: (06-32) 460-918

E-mail: [forum@paszto.hu](mailto:forum@paszto.hu)

Szám: 1-180/2024.

<b>Megtárgyalás módja:</b>	<b>Nyilvános ülés</b>
<b>Döntéshozatal:</b>	<b>Egyszerű szavazattöbbség</b>

**JAVASLAT**

**A 2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

**JÓVÁHAGYÁSÁRA**

<b>Készült:</b>	A Képviselő-testület 2024. decemberi ülésére		
<b>Előterjesztő:</b>	Dr. Szabó Bence jegyző		
<b>Tárgyalja:</b>	Intézményirányítási és Szoc. Bizottság	Pénzügyi és Településfejl. Bizottság	Ügyrendi Bizottság
	<b>igen</b>	<b>igen</b>	-
<b>Készítette:</b>	Dr. Szabó Bence jegyző Győriné Új Mária belső ellenőr		
<b>Vélemények:</b>			

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv) 119. (3)-(6) bekezdései szerint, a jegyző köteles a jogszabályok alapján meghatározott belső kontrolrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni a belső kontrolrendszeren belül a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez éves ellenőrzési tervet kell készíteni, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Mőtv. 119.§ (5) bekezdésében, illetve a Bkr. 32.§ (4) bekezdésében foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetési szervei éves ellenőrzési tervét a Képviselő-testület előző év december 31-ig hagyja jóvá. Az Mőtv. 119.§ (4) bekezdésében foglaltak szerint a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 199/2013.(IX.26.) számú határozatában úgy döntött, hogy Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei függetlenített belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról a Pásztói Polgármesteri Hivatal útján gondoskodik. Így gondoskodni szükséges az alábbi szervezetek, intézmények belső ellenőrzéséről:

- Pásztó Városi Önkormányzat,
- Pásztói Polgármesteri Hivatal,
- Pásztó Városi Óvoda és Bölcsőde,
- Pásztói Gondozási Központ,
- Pásztói Múzeum,
- Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ,
- Pásztói Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft.,
- Pásztó Fejlesztési Nonprofit Kft.

Emellett a Pásztói Polgármesteri Hivatal:

- együttműködési megállapodás alapján a Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat, függetlenített belső ellenőrzési feladatait is ellátja.

2024. január 1-től a Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei függetlenített belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról megbízott belső ellenőr útján gondoskodik

Javaslom 2025. évre vonatkozóan az alábbi ellenőrzések jóváhagyását.

Határozati javaslatok:

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására készített előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

A Képviselő-testület az előterjesztett 2025. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztésben szereplő feladatok meghatározásával a melléklet szerint elfogadja.

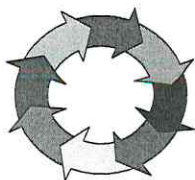
Határidő: ütemezés szerint, 2025. december 31.

Felelős: belső ellenőrzési vezető, jegyző.

Pásztó, 2024. december 11.



  
Dr. Szabó Bence  
jegyző



# UNIVERSAL AUDIT KFT

3104 Salgótarján, Kölcsey út 19. Tel: 06 30/9832-484

Könyvvizsgálat, adótanácsadás, könyvelés, átvilágítás

## PÁSZTÓ VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÉS A HOZZÁ TARTOZÓ INTÉZMÉNYEK 2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Összeállította: Győriné Új Mária  
Belső ellenőr

## PÁSZTÓ VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÉS A HOZZÁ TARTOZÓ INTÉZMÉNYEK 2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Pásztó Városi Önkormányzat 2025. évi éves *belső ellenőrzési tervét* a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31 §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottam össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

### – Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés.

Pásztó Városi Önkormányzat 2025. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőr számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

A kockázatelemzés módszertanát a Polgármester Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztam a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve a vezetéssel egyeztetve végeztem. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében közreműködtek az illetékes szakemberek.

Meghatároztuk az egyes szervezeti szintek tolerancia határait és ennek alapján megállapítottuk az egyes kockázati tényezők az egész hivatal és a közös hivatal működésére és gazdálkodására gyakorolt tűréshatárát.

A folyamatok kockázati rangsora segítségével meghatároztuk azokat a fő témaköröket, amelyek potenciális veszélyforrást jelentenek az önkormányzati gazdálkodás vagy egyes ellátandó területek működtetése szempontjából.

A megjelölt kockázati tényezők mindenképpen további analízist és válaszlépéseket igényelnek. Az egyes kritériumokhoz hozzárendeltük azokat a szervezeteket vagy szervezeti egységeket ahol a kockázati tényezők bekövetkezési valószínűségének gyakorisága illetőleg lehetséges negatív hatásuk a legnagyobb veszélyt jelenti.

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőr tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk.

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

– **A tervezett ellenőrzések tárgya.**

Az ellenőrzések tárgykörébe tartozik a 2025. évi költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének ellenőrzése Pásztó Város Önkormányzatánál és intézményeinél.

A kiemelt kockázati prioritás miatt az ellenőrzések tárgyaként jelenítettük meg a Pásztó Városi Önkormányzat tárgyi eszköz nyilvántartásainak, szabályozásának, tevékenységének ellenőrzését, dokumentumok szabályszerűségi ellenőrzését..

A kiemelt kockázati prioritás miatt az ellenőrzések tárgyaként jelenítettük meg a kockázatkezelés szabályozottságának, utasításainak, intézkedéseinek vizsgálatát.

– **A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.**

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben három *rendszerellenőrzés* végrehajtását prognosztizáljuk. A rendszerellenőrzés célja az intézmény rendszerének felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzésen belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

## BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2025. ÉVRE

### 2025. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai

1. számú táblázat							
Sorszám	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés tárgya	Ellenőri kapacitás (munka nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak
1.	Pásztó Városi Önkormányzat	Költségvetés jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának ellenőrzése	A 2024. évben a költségvetés jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának ellenőrzése	30	Rendszer ellenőrzés	2025. július	2024. év
2.	Pásztó Városi Önkormányzat	Tárgyi eszköz nyilvántartások, dokumentumok szabályszerűségi ellenőrzése	Tárgyi eszköz nyilvántartások, dokumentumok	60	Szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés	2025. szeptember	2024. év
3.	Pásztó Városi Önkormányzat	A kockázatkezelés szabályszerűségének, utasításainak, intézkedéseinek vizsgálata	A kockázatkezelés szabályszerűségének, utasításainak, intézkedéseinek vizsgálata	30	Rendszer ellenőrzés	2025. október	2024. év

**Belső ellenőrzés 2025. évi kapacitásának terve**

**2. számú táblázat**

Naptári napok száma: (1 fő)

**365**

**Rendelkezésre álló revizori napok száma összesen évente**

**1 fő részére összesen:**

**120 revizori nap**



**KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT**  
(Főfolyamatok és intézményeinek adatainak összesítése alapján)  
2025. évi tervhez

3. számú táblázat

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	magas
4.	Szervezeti változások hatásai	közepes	közepes	közepes
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	közepes	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	magas	magas
8.	Alkalmazotti munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	közepes	magas
10.	Csalás, korrupció	közepes	magas	magas

Készítette:

Győriné Új Mária  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Szabó Bence  
jegyző

Pásztó Városi Óvoda és Bölcsőde részéről:

Nagy Józsefné  
főigazgató

Pásztói Gondozási Központ részéről:

Majorné Nagy Mónika  
igazgató

Pásztói Múzeum részéről:

Dr. Hír János  
igazgató

Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ részéről:

Hajdara-Herczeg Hajnalka Anikó  
igazgató