



ELŐTERJESZTÉS

a Bács-Kiskun Vármegyei Közgyűlés
2024. november 29-i ülésére

Tárgy: Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terve

Az előterjesztést készítette:

dr. Nagy Melinda
belső ellenőrzési vezető

Tárgyalásra megkapta:

közgyűlés bizottságai

Törvényességi véleményezésre megkapta:

dr. Svircevic Nikola
vármegyei aljegyző,
Jegyzői Iroda vezetője



Szám: 4667-1/2024.

ELŐTERJESZTÉS

a Bács-Kiskun Vármegyei Közgyűlés
2024. november 29-i ülésére

Tárgy: Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Közgyűlés!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző kötelezettsége gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 1. § (2) bekezdése szerint annak hatálya kiterjed

- a) az Áht. 3. §-ában felsoroltakra az állam és a törvény által az államháztartás központi alrendszerébe sorolt köztestületek kivételével,
- b) a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetére,
- c) a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre - a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. § (1) bekezdésének a hatálya alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságok, valamint a Magyar Nemzeti Bank és annak felügyelete alá tartozó gazdasági társaságok kivételével - és
- d) jogszabály alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó szabályokat alkalmazó más szerve, szervezetre.

A Bkr. 2. § n) pont nb) alpontja szerint a költségvetési szerv vezetője a helyi önkormányzat esetén a jegyző, főjegyző, társulás esetén a társulási megállapodásban meghatározott önkormányzat jegyzője, térségi fejlesztési tanács esetén a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetének vezetője.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - állítja össze a tárgyévet követő évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet.

A Bkr. 31. § (2) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Jelen előterjesztéssel egyidejűleg Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata 2025-2028. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervének közgyűlési elfogadásra történő előterjesztése megtörtént.

Az éves belső ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelemmel lenni a belső ellenőrzési kézikönyv előírásaira, valamint a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáira és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési Standardjaira, a közzétett módszertani útmutató szempontjaira.

Az éves belső ellenőrzési terv készítése során figyelembe kell venni a dokumentált kockázatelemzéseket, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait is.

Az ellenőrzéshez szükséges kapacitás számbavétele során az éves ellenőrzési erőforrás 10 % - 30 %-ának elkülönítése ajánlott a soron kívüli ellenőrzésekre.

A Bkr. 32. § (4) bekezdésében foglaltakat figyelembe véve mellékelem a 2025. január 1-től 2025. december 31-ig tartó költségvetési évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet, amely a határozat-tervezet 1., 2. és 3. számú mellékletét képezi.

Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához 45 ellenőri nap kapacitás szükségletből 10 ellenőri nap az előre nem tervezett, illetve nem látható ellenőrzések végrehajtására került meghatározásra.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a határozat-tervezet szerinti döntését szíveskedjen meghozni.

Kecskemét, 2024. november 21.



dr. Bajmócyne dr. Balázs Tímea
vármegyei jegyző

HATÁROZAT - TERVEZET

Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének
.../2024. (XI.29.) határozata

Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terve

Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata Közgyűlése megtárgyalta dr. Bajmócné dr. Balázs Tímea vármegyei jegyző 4667-1/2024. számú előterjesztését és az alábbi határozatot hozza:

A közgyűlés jóváhagyja Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1., 2. és 3. számú mellékletében foglaltak szerint.

Felelős: dr. Bajmócné dr. Balázs Tímea vármegyei jegyző

Határidő: értelemszerűen

Értesülnek: vármegyei közgyűlés tisztségviselői, tagjai, vármegyei jegyző, a közgyűlés bizottságai, vármegyei aljegyző, belső ellenőr, BKMFÜ Nonprofit Kft. ügyvezetője

Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének/2024. (XI.29.) határozata 1. számú melléklete

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata 2025. évi Belső Ellenőrzési Terve

2025. 01. 01-től 2025. 12. 31-ig

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
<p>1. Tárgya: Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata/ Hivatal 2024. december 31. fordulónapra vonatkozó leltározás végrehajtása ellenőrzése</p>	<p>Célja: a leltározási, leltárkészítési kötelezettség betartásának szabályzatnak való megfelelése Módszere: dokumentum alapú ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2024. év</p>	<p>- belső szabályzatok, jogszabályi megfelelés hiányosságainak feltárása</p>	szabályszerűségi	Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata/ Bács-Kiskun Vármegyei Önkormányzati Hivatal	I. negyedév	7 nap
<p>2. Tárgya: Paks város közigazgatási területén különleges gazdasági övezet kijelöléséről szóló 223/2024.(VII.31.) Korm. rendelet alapján járó bevétel felhasználása érdekében kialakított támogatási rendszer ellenőrzése</p>	<p>Célja: a bevétel elszámolás megfigyelhetőségének a jogszabályi előírásokkal való megfelelése Módszere: dokumentum alapú ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2024. év</p>	<p>- jogszabályi megfelelés hiányosságainak feltárása - esetleges helytelen gyakorlat feltárása</p>	rendszer	Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata/ Bács-Kiskun Vármegyei Önkormányzati Hivatal.	II. negyedév	11 nap

<p>Az ellenőrzés tárgya</p>	<p>Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak</p>	<p>Azonosított kockázati tényezők</p>	<p>Az ellenőrzés típusa</p>	<p>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</p>	<p>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</p>	<p>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</p>
<p>3. Tárgya: Paks város közigazgatási területén különleges gazdasági övezet kijelöléséről szóló 223/2024.(VII.31.) Korm. rendelet 2.§ alapján megvalósuló fejlesztési és működési támogatások felhasználása szabályszerűségi ellenőrzése</p>	<p>Célja: A támogatás felhasználás szabályszerűsége Módszere: mintavétel, dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2024. év</p>	<p>- jogszabályi előírások be nem tartása, - esetleges helytelen gyakorlat feltárása</p>	<p>szabályszerűségi</p>	<p>Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata/ Bács-Kiskun Vármegyei Önkormányzati Hivatal</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>8 nap</p>
<p>4. Tárgya: A kötelezettségvállalás gyakorlata, belső szabályzatoknak való megfelelés szabályossága ellenőrzése</p>	<p>Célja: a belső szabályzatokban foglaltak betartása, jogszabályi előírásoknak való megfelelés Módszere: mintavétel, dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2024.</p>	<p>- belső szabályzatban meghatározottaktól való eltérés - jogszabályi előírásokkal ellentétes gyakorlat feltárása</p>	<p>szabályszerűségei</p>	<p>Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata/ Bács-Kiskun Vármegyei Önkormányzati Hivatal</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>7 nap</p>

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
5. Tárgya: Közbeszerzés, beszerzés belső szabályzatoknak való megfelelés szabályszerűségi ellenőrzése – kockázátértékelés alapján kiválasztott eljárásokon keresztül	Célja: A közbeszerzési, beszerzési eljárások megfelelnék-e a belső szabályzatban foglaltaknak Módszere: mintavétel, dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2024. év	- belső szabályzat karbantartás hiánya, - belső szabályzat, jogszabályi előírások be nem tartása, - esetleges helytelen gyakorlat feltárása	szabályszerűségi	Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata/ Bács-Kiskun Vármegyei Önkormányzati Hivatal	III. negyedév	7 nap
6. Tárgya: BKMFÜ Nonprofit Kft. kockázátértékelés alapján kiválasztott projekt elszámolás szabályszerűségi ellenőrzése	Célja: belső szabályzatnak, jogszabályoknak való megfelelés Módszere: mintavétel, dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2024. év	- belső szabályzatokban/ jogszabályban foglaltak be nem tartása - esetleges helytelen gyakorlat feltárása	szabályszerűségi	BKMFÜ Nonprofit Kft.	IV. negyedév	5 nap
7. soron kívüli ellenőrzés						10 nap

Kecskemét, 2024. november 21.

Készítette:

Jóváhagyta:

dr. Nagy Melinda s.k.
belső ellenőrzési vezető

dr. Bajmócyné dr. Balázs Tímea s.k.
vármegyei jegyző

Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének/2024. (XI.29.) határozata 2. számú melléklete

Létszám és erőforrások

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (9) bekezdés a) pontja alapján a helyi önkormányzatoknál, a nemzetiségi önkormányzatoknál, az irányításuk alá tartozó költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az Önkormányzat neve: Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata

I. Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban	- fő
Saját erőforrás összesen:	- fő
II. Külső szolgáltató:	1 fő
Külső erőforrás összesen:	1 fő
III. Erőforrás összesen: (I.+II.)	1 fő
IV. Adminisztratív személyzet	- fő
V. ebből: Polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr	1 fő

Kecskemét, 2024. november 21.

dr. Bajmócyné dr. Balázs Tímea s.k.
vármegyei jegyző

Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének/2024. (XI.29.) határozata 3. számú melléklete

Tevékenységek

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 21. § (3) bekezdésére figyelemmel

Az önkormányzat neve: Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata

Ellenőrzési típusok	Év: 2025		Év: 2025.		Saját ellenőri		Külső ellenőri	
	Terv db	Tény db	Terv nap	Tény nap	Terv nap	Tény nap	Terv nap	Tény nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	5						34	
Pénzügyi ellenőrzés	-						-	
Rendszer ellenőrzés	1						11	
Teljesítmény ellenőrzés	-						-	
Informatikai ellenőrzés	-						-	
Útellenőrzés	-						-	

Kecskemét, 2024. november 21.

dr. Bajmócné dr. Balázs Tímea s.k.
vármegyei jegyző