



**Kecskemét Megyei Jogú Város Jegyzője**

**ELŐTERJESZTÉS**

**Kecskemét Megyei Jogú Város Ukrán Települési Nemzetiségi  
Önkormányzata  
2024. november 13-án  
tartandó ülésére**

**Tárgy:** Kecskemét Megyei Jogú Város Ukrán Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve

**Az előterjesztést készítette:** Ónodiné Takács Erika  
Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala  
Ellenőrzési Csoportvezető

**Kezelési megjegyzés:** HATÁROZAT-TERVEZET

**Mellékletek:**

Kecskemét Megyei Jogú Város Ukrán Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve

# *Kecskemét Megyei Jogú Város Jegyzője*

**Ügyiratszám: 20.304-12/2024.**

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Kecskemét Megyei Jogú Város Ukrán Települési Nemzetiségi Önkormányzatának  
2024. november 13-i ülésére**

**Tárgy:** Kecskemét Megyei Jogú Város Ukrán Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve

### **Tisztelt Testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4)-(5) bekezdései szerint: „(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. (...) (5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

Kecskemét Megyei Jogú Város Ukrán Települési Nemzetiségi Önkormányzatának Belső Ellenőrzési Kézikönyve, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 31. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az éves ellenőrzési tervet a nemzetiségi önkormányzat az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzési terv Kecskemét Megyei Jogú Város Ukrán Települési Nemzetiségi Önkormányzatának Belső Ellenőrzési Kézikönyvében előírt kockázatelemzés alapján, valamint a stratégiai tervvel összhangban készült. A belső ellenőrzés elemezte a külső és belső kontroll környezetet, azonosította a folyamatokat és a folyamatgazdákat, meghatározta a belső ellenőrzési fókuszot, elkészítette a kockázatelemzési kritérium mátrixokat, értelmezte a szervezet célkitűzéseit, azonosította az önkormányzat folyamataiban létező kockázatokat.

A Bkr. 21. § szerint:

„(1) A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

(2) A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

- a) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- b) elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolókat valódiságát;

- c) *a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;*
- d) *nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket”.*

A fentiek figyelembevételével készült el a 2025. évi belső ellenőrzési terv.

Kecskemét Megyei Jogú Város Ukrán Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tervét a határozat-tervezet melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, a határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

**Kecskemét, 2024. november 12.**



**Dr. Temesvári Péter**  
**jegyző**

## HATÁROZAT-TERVEZET

az Ukrán Települési Nemzetiségi Önkormányzat  
2024. november 13-án  
megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

### ..../2024. (XI. 13.) UTNÖ számú határozat

**Kecskemét Megyei Jogú Város Ukrán Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve**

Kecskemét Megyei Jogú Város Ukrán Települési Nemzetiségi Önkormányzata Dr. Temesvári Péter jegyző 20.304-12/2024. számú előterjesztését megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

Kecskemét Megyei Jogú Város Ukrán Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerint jóváhagyja.

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS UKRÁN TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATÁNAK  
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE  
2025. évre**

Kecskemét Megyei Jogú Város Ukrán Települési Nemzetiségi Önkormányzata a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek megfelelően 2025. évre vonatkozóan az alábbi éves belső ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

Sor- szám	Ellenőrzendő szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya, célja	Azonosított kockázati tényező	Ellen- őrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás		Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés várható ütemezése
					Ellenőr- zést végzi	Revizori nap		
1.	Kecskemét Megyei Jogú Város Ukrán Települési Nemzetiségi Önkormányzata	<u>Ellenőrzés célja:</u> a települési nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, utóellenőrzés <u>Ellenőrzés tárgya:</u> 2024. évi költségvetési beszámoló, 2024-2025. évi gazdálkodással összefüggő dokumentumok, szabályzatok	Kockázat- elemzés 1-6. oszlopa	2024- 2025.	2 fő	10	rendszerellenőrzés	II-III. n. év

Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:

- 1) eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;
- 2) pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések;
- 3) programok elemzése és értékelése;
- 4) folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése;
- 5) dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
- 6) közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovancsolás, szemle, mintavétel, tételes vizsgálat).

