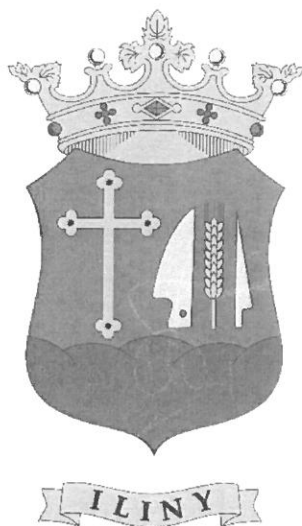




**Iliny Község Önkormányzata
Képviselő-testületének**

**6/2024. számú
Jegyzőkönyve**

Készült: a képviselő-testület 2024. december 30-án megtartott soron következő, nyílt üléséről

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Iliny Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. december 30-án, 09:00 órakor az Ilinyi Idősek Klubjában (2675 Iliny, Kossuth út 14) tartott soron következő, nyílt üléséről.

Jelen vannak:

Dovicsin Ottó polgármester
Jakabovics Zsolt alpolgármester
Fülöp Edina képviselő
Kiss Róbert képviselő
Sági Donát Ádám képviselő

Tanácskozási joggal:

dr. Murányi Zoltán jegyző

Dovicsin Ottó polgármester köszönti a megjelent képviselőket, megállapítja, hogy a képviselő-testület 5 megválasztott tagjából 5 fő jelen van, az ülés határozatképes, a képviselő-testületi ülést megnyitja. Tájékoztatja a jelenlévőket, hogy valamennyi szavazás - a titkos szavazás kivételével – kézfelemeléssel történik. Javasolja dr. Murányi Zoltán jegyzőt jegyzőkönyvvezetőnek, valamint javasolja a meghívóban megjelölt napirendi pontokat elfogadni az alábbiak szerint

Tervezett napirendi pontok:

- 1) Előterjesztés a polgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapításáról**
Előterjesztő: dr. Murányi Zoltán jegyző
- 2) Előterjesztés Iliny Község Önkormányzata 2022 – 2025. évi stratégiai belső ellenőrzési tervének és a 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**
Előterjesztő: dr. Murányi Zoltán jegyző

Elfogadott napirendi pontok:

- 1) Előterjesztés a polgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapításáról**
Előterjesztő: dr. Murányi Zoltán jegyző
- 2) Előterjesztés Iliny Község Önkormányzata 2022 – 2025. évi stratégiai belső ellenőrzési tervének és a 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**
Előterjesztő: dr. Murányi Zoltán jegyző

Iliny Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a napirendre és a jegyzőkönyv-vezető személyére tett javaslatot egyhangúlag elfogadta

Napirend tárgyalása:

- 1) Előterjesztés a polgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapításáról**
Előterjesztő: dr. Murányi Zoltán jegyző

Dovicsin Ottó polgármester elmondja, hogy az írásos előterjesztést megkapták a képviselők, megkérdezi, van e hozzászólás, kérdés. megállapítja, hogy további hozzászólás, kérdés nincs, és kéri, hogy aki az előterjesztésben foglaltakkal egyetért, az kézfeltartással jelezze, egyben jelzi érintettségét.

Iliny Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen szavazattal 1 tartózkodás mellett ellenszavazat nélkül az alábbi határozatot hozta:

Iliny Község Önkormányzata Képviselő-testületének
23/2024. (XII.30.) határozata
szavazásból történő kizárásról

Iliny Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy nem zárja ki a polgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapításáról szóló szavazásból Dovicsin Ottó polgármestert

Felelős: képviselő-testület
Határidő: azonnal

Iliny Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen szavazattal 1 tartózkodás mellett ellenszavazat nélkül az alábbi határozatot hozta:

Iliny Község Önkormányzata Képviselő-testületének
24/2024. (XII.30.) határozata
polgármester tiszteletdíjának megállapításáról

Iliny Község Önkormányzatának Képviselő-testület úgy határozott, hogy Dovicsin Ottó társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíját 2024.10.01-i hatállyal 2025. június 31. napjáig havi bruttó 441.800, - Ft-ban (azaz négyszáznegyvenegyezer-nyolcszáz forintban), költségtérítését pedig ugyanezen időponttól illetménye 15%-ában, azaz havi bruttó 66.270, - Ft-ban, (azaz hatvanhatezer-kétszázhetven forintban) állapítja meg.

A képviselő-testület felhatalmazza a jegyzőt, hogy gondoskodjon a polgármester illetményének a kinevezésében történő rögzítéséről

Határidő: értelemszerűen
Felelős: jegyző

dr. Murányi Zoltán jegyző elmondja, hogy mivel az alpolgármester tiszteletdíját a polgármester illetményére, illetve tiszteletdíjára tekintettel kell megállapítani, így ezt is felül kell vizsgálni. Elmondja, hogy az előző ülésen Jakabovics Zsolt alpolgármester kérését is figyelembe véve nem állapítottak meg tiszteletdíjat a számára.

Jakabovics Zsolt alpolgármester elmondja, hogy ezt követően is azt szeretné, ha nem kerülne számára tiszteletdíj megállapításra.

Dovicsin Ottó polgármester javasolja, hogy ne módosítsanak az alpolgármester tiszteletdíján és költségtérítésén. Kéri, hogy aki ezzel egyetért, az kézfeltartással jelezze.

Jakabovics Zsolt alpolgármester jelzi érintettségét.

Iliny Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen szavazattal 1 tartózkodás mellett ellenszavazat nélkül az alábbi határozatot hozta:

Iliny Község Önkormányzata Képviselő-testületének
25/2024. (XII.30.) határozata
szavazásból történő kizárásról

Iliny Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy nem zárja ki az alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének felülvizsgálatáról szóló szavazásból Jakabovics Zsolt alpolgármestert

Felelős: képviselő-testület
Határidő: azonnal

Iliny Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4 igen szavazattal 1 tartózkodás mellett ellenszavazat nélkül az alábbi határozatot hozta:

Iliny Község Önkormányzata Képviselő-testületének

26/2024. (XII.30.) határozata

alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének felülvizsgálatáról

Iliny Község Önkormányzatának Képviselő-testülete felülvizsgálta az alpolgármester tiszteletdíjáról és költségtérítéséről szóló 21/2024. (XI.29.) számú határozatot, és úgy határozott, hogy az abban foglaltakat nem módosítja

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

2) Előterjesztés Iliny Község Önkormányzata 2022 – 2025. évi stratégiai belső ellenőrzési tervének és a 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Előterjesztő: dr. Murányi Zoltán jegyző

Dovicsin Ottó polgármester elmondja, hogy az írásos előterjesztést a képviselő-testületi tagok megkapták. Kérdezi, hogy van e hozzászólás, kérdés. Megállapítja, hogy nincs, és kéri, hogy aki az előterjesztésben foglaltakkal egyetért, az kézfeltartással jelezze.

Iliny Község Önkormányzat Képviselő-testülete 5 igen szavazattal (tartózkodás és ellenszavazat nélkül) az alábbi határozatot hozta:

Iliny Község Önkormányzata Képviselő-testületének

27/2024. (XII.30.) határozata

Iliny Község Önkormányzata 2022-2025. évi stratégiai belső ellenőrzési tervének és a 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Iliny Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2022-2025. évi stratégiai belső ellenőrzési tervét és a határozat 1. melléklete szerint jóváhagyja.

Iliny Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét (2. melléklet)

Határidő: értelemszerűen

Felelős: jegyző

Miután további tárgyalandó téma nem volt a polgármester 09:30 órakora nyilvános ülést bezárta.


Dovicsin Ottó
polgármester

K.m.f


dr. Murányi Zoltán
jegyző



ILINY KÖZSÉG POLGÁRMESTERE

Tel.: 35/370-001; Fax: 35/370-144
Levélcím: 2675 Illy, Kossuth út 17.

MEGHÍVÓ

Illy Község Önkormányzata Polgármestere a Képviselő-testület soron következő, nyílt ülését Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv 44-45.§. alapján

2024. december 30-án (hétfőn) 9.00 órára

összehívom.

Az ülés helye: Illy Idősek Klubja, Kossuth út 14.

Napirend:

- 1) Előterjesztés a polgármester tiszteletdíjának és költségterítésének megállapításáról**
Előterjesztő: dr. Murányi Zoltán jegyző
- 2) Előterjesztés Illy Község Önkormányzata 2022 – 2025. évi stratégiai belső ellenőrzési tervének és a 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**
Előterjesztő: dr. Murányi Zoltán jegyző

Kérem, hogy az ülésen megjelenni szíveskedjen.

Illy, 2024. december 19.

Dovicsin Ottó sk.
polgármester

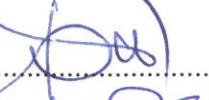
Jelenléti ív

Iliny Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. december 30-án

tartott nyilvános üléséről

Jelen vannak:

- 1.) Dovicsin Ottó polgármester
- 2.) Jakabovics Zsolt alpolgármester
- 3.) Fülöp Edina képviselő
- 4.) Kiss Róbert képviselő
- 5.) Sági Donát Ádám képviselő


 David Soliman

Tanácskozási joggal részt vesz:

dr. Murányi Zoltán jegyző

[Signature]

Megjelentek:

[illegible]

ELŐTERJESZTÉS

Illy Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. december 30-i ülésére

Előterjesztés a polgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapításáról

Előterjesztő: dr. Murányi Zoltán, jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 71. §-a tartalmazza a polgármester tiszteletdíjára vonatkozó szabályokat.

Az Mötv. vonatkozó rendelkezéseit érintő - 2024. november 29-től hatályos - módosításának eredményeképpen a polgármester tiszteletdíjának összege a törvény alapján megemelkedik.

Az új hatályos jogszabályi rendelkezések a polgármesterek díjazását a nemzetgazdasági átlagkeresethez igazítják, az alábbiak szerint:

„71. § (4) (4) A polgármester megbízatásának időtartamára havonta

a) az 500 fő és az az alatti lakosságszámú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset 1,5-szeresének;

b) az 501–1500 fő közötti lakosságszámú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset 1,75-szeresének;

c) az 1501–2000 fő közötti lakosságszámú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset kétszeresének;

d) a 2001–5000 fő közötti lakosságszámú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset a település 2,25-szeresének;

e) az 5001–10 000 fő közötti lakosságszámú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset két és félszeresének;

f) a 10 001–30 000 fő közötti lakosságszámú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset háromszorosának;

g) a 30 000 fő feletti lakosságszámú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset három és félszeresének

megfelelő összegű illetményre jogosult.

(4a) A főpolgármester, a megyei jogú város polgármestere, a fővárosi kerületi önkormányzat polgármestere, a vármegyei önkormányzat közgyűlésének elnöke, a polgármester (e bekezdés alkalmazásában a továbbiakban együtt: polgármester) illetményének számításánál a tárgyévét megelőző évnek a január első napjától december utolsó napjáig tartó időszakára vonatkozó, a legalább 5 főt foglalkoztató vállalkozásoknál, a költségvetési intézményeknél és a foglalkoztatás szempontjából jelentős nonprofit szervezeteknél teljes munkaidőben alkalmazásban állók bruttó átlagkeresetére vonatkozóan a nemzetgazdasági átlagkeresetet kell alapul venni. A nemzetgazdasági átlagkereset alapján számított illetményre a polgármester a tárgyév július 1-jétől jogosult.

(5) A társadalmi megbízatású polgármester havonta a polgármester illetménye 50%-ával megegyező mértékű tiszteletdíjra jogosult, melynek egészéről vagy meghatározott részéről a képviselő-testülethez intézett írásbeli nyilatkozatával lemondhat.

(6) A főállású polgármester, a társadalmi megbízatású polgármester, a vármegyei önkormányzat közgyűlésének elnöke havonta az illetményének, tiszteletdíjának 15%-ában meghatározott összegű költségtérítésre jogosult.”

Az Mötv. 146/M. §-ban foglalt **szabályozás a polgármesteri tiszteletdíj 2024. október 1-től történő emelését biztosítja.** E szerint:

„146/M E törvénynek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény módosításáról szóló 2024. évi LVIII. törvénnyel megállapított 71. § (1)–(4a) bekezdésében foglaltakat 2024. október 1-jétől kell alkalmazni. A 71. § (4a) bekezdésében meghatározott polgármesterekre vonatkozóan a polgármesteri illetmény 2024. évi megállapítása a 2023. év január–december közti időszakban a teljes munkaidőben alkalmazásban állók esetében a legalább 5 főt foglalkoztató vállalkozásoknál, a költségvetési intézményeknél és a foglalkoztatás szempontjából jelentős nonprofit szervezeteknél a 2024-ben közzétett nemzetgazdasági átlagkereset alapulvételével történik”.

A Központi Statisztikai Hivatal hivatalos közleménye alapján – amely a Magyar Közlöny mellékleteként megjelenő Hivatalos Értesítő 2024. évi 12. számában jelent meg – a 2023. évre vonatkozó havi bruttó átlagkereset (nemzetgazdasági átlagkereset) – 589.114,-Ft volt.

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) 131. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az illetményt száz forintra kerekítve kell megállapítani, mely szabályozásra a főállású polgármester illetményének képviselő-testület általi megállapításánál figyelemmel kell lenni.

Iliny Község Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat és szervei szervezeti és működési szabályzatáról szóló 1/2019. (III.11.) önkormányzati rendelet 38. § (1) bekezdése értelmében a polgármester tisztségét társadalmi megbízatásban látja el.

Az Mötv. 71. § (4) bekezdésének alkalmazása során a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásáról szóló 2010. évi L. törvényben meghatározott lakosságszámot és időpontot kell figyelembe venni, azaz 2023. szeptember 1. napját, mely időpontban Iliny Község lakosságszáma 156 fő volt.

A tiszteletdíjat összegszerűen kell meghatároznia a képviselő-testületnek a fenti jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően. Iliny Község lakosságszáma nem éri el az 500 főt, így az Mötv. 71. § (4) bekezdésének a) pontja, és (5) bekezdése alapján a társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíja 589.114, - Ft x 1,5 50%-a, ami száz forintra kerekítve, összegszerűen 441.800, - Ft. A tiszteletdíj összege tekintetében a képviselő-testületnek nincs mérlegelési lehetősége, azonban a tiszteletdíj egészéről, vagy meghatározott részéről a polgármester lemondhat.

A társadalmi megbízatású polgármester havonta költségtérítésre is jogosult, amely az Mötv. 71. § (6) bekezdése szerint a tiszteletdíjának 15%-ában meghatározott összeg, ami Iliny Község esetében 66.270, - Ft.

Az Mötv. 71. § (4a) bekezdés utolsó mondata értelmében, a nemzetgazdasági átlagkereset alapján számított illetményre a polgármester a tárgyév július 1-jétől jogosult, vagyis a 2024-es nemzetgazdasági átlagkeresete alapján, ettől az időponttól kezdődően – az új adatok alapján – újra meg kell állapítani a polgármester illetményét.

Javaslom a polgármesteri illetmény és költségtérítés jogszabályban előírt összegének megállapítását az alábbi határozati javaslat szerint:

Határozati javaslat:

**Iliny Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2024. (....) számú határozata**

Iliny Község Önkormányzatának Képviselő-testület úgy határozott, hogy Dovicsin Ottó társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíját 2024.10.01-i hatállyal 2025. június 31. napjáig havi bruttó 441.800, - Ft-ban (azaz négyszáznegyvenegyezer-nyolcszáz forintban), költségtérítését pedig ugyanezen időponttól illetménye

15%-ában, azaz havi bruttó 66.270, - Ft-ban, (azaz hatvanhatezer-kétszázhetven forintban) állapítja meg.

A képviselő-testület felhatalmazza a jegyzőt, hogy gondoskodjon a polgármester illetményének a kinevezésében történő rögzítéséről

Határidő: értelemszerűen

Felelős: jegyző

Órhalom, 2024. december 12.

Tisztelettel:

dr. Murányi Zoltán
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Illy Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. december 30-i ülésére

2. Előterjesztés Illy Község Önkormányzata 2022 – 2025. évi stratégiai belső ellenőrzési tervének és a 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásához

Előterjesztő: dr. Murányi Zoltán jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119-120. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszeréről. A 120. § a pénzügyi bizottság feladatait írja elő, míg a 119. § (3)-(4) bekezdése szabályozza a belső kontrollrendszer működtetését. Ezen belül kerül előírásra, hogy a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni továbbá – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzatnak a belső ellenőrzés keretében kell gondoskodni a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai szerint a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat külön jogszabály tartalmazza. E rendelkezéseket **a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg.**

Az Örhalmi Közös Önkormányzati Hivatal a jogszabályban előírt kötelezettségének eleget téve, polgári jogi szerződés keretében foglalkoztat belső ellenőrt, aki - jogszabályi rendelkezés alapján – a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja.

A 2025. évi ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban került összeállításra, a belső ellenőrzésre rendelkezésére álló erőforrásokat figyelembe véve.

Az ellenőrzési prioritások meghatározásánál, az ellenőrzésre kerülő szervezetek és folyamatok kiválasztásánál a következő szempontok érvényesültek:

- a Bkr. alapján vizsgálni és értékelni kell a belső kontrollrendszer működését
- vizsgálni kell a gazdálkodás során jelentős pénzügyi kihatással bíró, magas bevételi, ill. költségintű folyamatok szabályszerűségét
- biztosítani kell az Önkormányzat felügyelete alatt álló önállóan működő és gazdálkodó-, az önállóan működő költségvetési szervek valamint a társulások és a nemzetiségi önkormányzat ellenőrzését,
- az előző évek belső ellenőrzési tapasztalatait alapul véve a belső ellenőrzés által tett javaslatok realizálásának utóellenőrzéséről gondoskodni kell.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására!

Határozati javaslat:

**Iliny Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2024. (....) számú határozata
Iliny Község Önkormányzatának 2022-2025. évi stratégiai belső
ellenőrzési tervének és a 2025. évi belső ellenőrzési tervének
elfogadásáról**

Iliny Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2022-2025. évi stratégiai belső ellenőrzési tervét és a határozat 1. melléklete szerint jóváhagyja.

Iliny Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét (2. melléklet)

Határidő: értelemszerűen

Felelős: jegyző

Órhalom, 2024. december 12.

dr. Murányi Zoltán
jegyző

Iliny Község Önkormányzatának 2022-2025. évi stratégiai belső ellenőrzési terve

Iliny Község Önkormányzat, illetve az általa fenntartott költségvetési intézmények vonatkozásában az alábbi stratégiai ellenőrzési tervet terjesztem elő:

1. Iliny Község Önkormányzatának hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok

Az Önkormányzatának alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges források megteremtésével.

Ezek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) alapján – összhangban az Önkormányzat gazdasági programjával – Iliny Község Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint került meghatározásra.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek megfogalmazásra.

Iliny Község Önkormányzata stratégiai feladatait alapvetően:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata
- kötelezően ellátandó,
- helyi közszolgáltatások körében teljesítendő,
- önként vállalt feladatai, illetve
- a fenntartói körébe tartozó intézmények által ellátott feladatok összetétele, nagysága,
- az elérendő célkitűzések,
- a vezetői elvárások,
- és az önkormányzat gazdasági programja határozza meg.

A stratégiai ellenőrzési tervnek összhangban kell lennie az önkormányzat hosszú távú céljaival, az ellátandó feladatokkal.

Az önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az alábbiak:

- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a FEUVE rendszer működésének folyamatos vizsgálata,
- az önkormányzat bevételei között jelentős állami támogatás igénylésének és elszámolásának szabályszerűségének biztosítása,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer és teljesítmény ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések végzése.
- belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja
- magas kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- közepes kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 2 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 3 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint
- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- az önkormányzat intézményei, gazdasági társaságai működésének folyamatos ellenőrzése,
- az intézményrendszer működésének, gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása,
- Az Örhalmi Közös Önkormányzati Hivatalban és az önkormányzat fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása,
- az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátást szorgalmazása,

- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése,
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

2. A belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer az Államháztartásról szóló törvény. 69 §-ában meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy :

- a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre;
- teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezetet,
 - b) integrált kockázatkezelési rendszert,
 - c) kontrolltevékenységeket,
 - d) információs és kommunikációs rendszert,
 - e) monitoring rendszert
- kialakítani és működtetni.

A költségvetési szervek Bkr. 8. §-a a belső ellenőrzés feladatának határozza meg a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzését, vizsgálatát értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A belső ellenőrzés az önkormányzat céljainak elérése érdekében az ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezető ellenőrzést (FEUVE) is.

3. A kockázati tényezők és értékelésük

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- a gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása,
- az önkormányzatok feladatainak változása, strukturális átrendeződése,
- a szervezet, a működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szabályozottság hiánya,
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és információnyújtás elégtelensége,
- a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- a működési környezet kockázatai,
- az elemi csapásokból eredő kockázatok.

Az önkormányzatra és az intézményeire ható kockázatok a következők:

- A jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya.
- A költségvetésben betervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat.
- Nem megfelelő információáramlás a szervezeten belül.
- A nem megfelelő dokumentáltság.
- A gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya.
- A dolgozók képzettségének és gyakorlatának hiánya.

Az Önkormányzat tevékenysége többnyire kötelezően ellátandó állami feladatokra korlátozódik, ezért bevételeiket a változó piaci árviszonyok kevésbé befolyásolják. Csupán a beszerzéseknél érzékelik a versenyhelyzet árakra gyakorolt hatását, amit bizonyos mértékig ki lehet védeni, élni lehet alkalmanként a kínálati piac lehetőségeivel, árajánlatok bekérése és a közbeszerzési eljárás lefolytatása révén.

A rendszeresen elvégzett felügyeleti és pénzügyi ellenőrzésekkel az intézményi gazdálkodásban és annak dokumentáltságában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók.

A kockázatkezelés feladat- és hatáskörét külön szabályzatban, munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni.

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Önkormányzatunk jogszabályban előírt kötelezettségének eleget téve, továbbra is eleget tesz a belső ellenőrzési feladatok ellátására.

A külső szolgáltató kiválasztásakor minden esetben figyelemmel kell lenni az előírt általános és szakmai követelményekre.

A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzését, szakmai konzultációkon való részvételét, illetve a feladat ellátásának informatikai háttérét. A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrökkel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő szervezeti elemek sajátosságaira.

5. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Az ellenőrzött szervek kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőr számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani (Bkr. 28. § d) bekezdés).

6. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek

Az ellenőrzésekor a vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a fenntartott intézményi szervezet struktúrájában vagy tevékenységében bekövetkező változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Önkormányzat, valamint a belső ellenőrzés kiemelten kezelt területei:

- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az adóhatósági feladatok
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a gazdálkodási szempontból lényeges hatású feladatok, területek ellenőrzése,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a költségvetési év eredményeként keletkezett pénzmaradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése,
- külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata,
- közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások ellenőrzése,
- az EU-s forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése.

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani.

Iliny Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve

A stratégiai terv, valamint az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési terv készítését – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII:31) Kormányrendelet határozza meg.

Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük a prioritásokat, valamint a vezetői javaslatokat.

A 2025. évi éves ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak:

- A működés szabályozottsága
- A szabályozás érvényesülése a gyakorlatban
- Humán erőforrás (gazdasági apparátus személyi feltételei és szakképzettsége)
- A gazdálkodási tevékenység tárgyi és információs feltételei
- A működési bevételek
- A működési kiadások
- A befektetett eszköz állomány nettó értéke
- A készpénz kezelésében rejlő kockázatok
- Az alkalmazotti létszám nagysága
- Előző ellenőrzéskor megállapított hibák száma
- A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése

A 2025. évi ellenőrzés témaköre:

Az ellenőrzés tárgya: A közérdekű adatok megismerésére vonatkozó jogszabályi előírások betartása, az általános közzé teli lista tartalmának és feltöltöttségének vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a jogszabályokban és belső utasításokban rögzített, a közérdekű adatok igénylésére, nyilvántartására, közzétételére vonatkozó előírások betartásra kerülnek e.

Iliny Község Önkormányzatának 2025 évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Iliny Község Önkormányzata, Örhlmi Közös Önkormányzati Hivatal	Az ellenőrzés tárgya: A közérdekű adatok megismerésére vonatkozó jogszabályi előírások betartása, az általános közzé teli lista tartalmának és feltöltöttségének vizsgálata. Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a jogszabályokban és belső utasításokban rögzített, a közérdekű adatok igénylésére, nyilvántartására, közzétételére vonatkozó előírások betartásra kerülnek e. Módszere: dokumentumokon alapuló, szűrőpróbaszerű és tételes. Időszak: 2024-2025 év	Belső kontrollok megbízhatósága, Szabálytalanságok lehetősége Változások/jogsza bályi, személyi/ A vezetőség aggályai.	Szabályszerűségi ellenőrzés	A belső ellenőr által kialakított ütemterv szerint	1 fő ellenőr

Iliny Község Önkormányzatának 2022-2025. évi stratégiai belső ellenőrzési terve

Iliny Község Önkormányzat, illetve az általa fenntartott költségvetési intézmények vonatkozásában az alábbi stratégiai ellenőrzési tervet terjesztem elő:

1. Iliny Község Önkormányzatának hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok

Az Önkormányzatának alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges források megteremtésével.

Ezek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) alapján – összhangban az Önkormányzat gazdasági programjával – Iliny Község Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint került meghatározásra.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek megfogalmazásra.

Iliny Község Önkormányzata stratégiai feladatait alapvetően:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata
- kötelezően ellátandó,
- helyi közszolgáltatások körében teljesítendő,
- önként vállalt feladatai, illetve
- a fenntartói körébe tartozó intézmények által ellátott feladatok összetétele, nagysága,
- az elérendő célkitűzések,
- a vezetői elvárások,
- és az önkormányzat gazdasági programja határozza meg.

A stratégiai ellenőrzési tervnek összhangban kell lennie az önkormányzat hosszú távú céljaival, az ellátandó feladatokkal.

Az önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az alábbiak:

- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megővését és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a FEUVE rendszer működésének folyamatos vizsgálata,
- az önkormányzat bevételei között jelentős állami támogatás igénylésének és elszámolásának szabályszerűségének biztosítása,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer és teljesítmény ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések végzése.
- belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja
- magas kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- közepes kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 2 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 3 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint
- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- az önkormányzat intézményei, gazdasági társaságai működésének folyamatos ellenőrzése,
- az intézményrendszer működésének, gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása,
- Az Örhalmi Közös Önkormányzati Hivatalban és az önkormányzat fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása,
- az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátást szorgalmazása,

- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése,
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

2. A belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer az Államháztartásról szóló törvény. 69 §-ában meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy :

- a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre;
- teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezetet,
 - b) integrált kockázatkezelési rendszert,
 - c) kontrolltevékenységeket,
 - d) információs és kommunikációs rendszert,
 - e) monitoring rendszert
- kialakítani és működtetni.

A költségvetési szervek Bkr. 8. §-a a belső ellenőrzés feladatának határozza meg a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzését, vizsgálatát értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A belső ellenőrzés az önkormányzat céljainak elérése érdekében az ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezető ellenőrzést (FEUVE) is.

3. A kockázati tényezők és értékelésük

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- a gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása,
- az önkormányzatok feladatainak változása, strukturális átrendeződése,
- a szervezet, a működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szabályozottság hiánya,
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és információnyújtás elégtelensége,
- a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- a működési környezet kockázatai,
- az elemi csapásokból eredő kockázatok.

Az önkormányzatra és az intézményeire ható kockázatok a következők:

- A jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya.
- A költségvetésben betervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat.
- Nem megfelelő információáramlás a szervezeten belül.
- A nem megfelelő dokumentáltság.
- A gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya.
- A dolgozók képzettségének és gyakorlatának hiánya.

Az Önkormányzat tevékenysége többnyire kötelezően ellátandó állami feladatokra korlátozódik, ezért bevételeiket a változó piaci árviszonyok kevésbé befolyásolják. Csupán a beszerzéseknél érzékelik a versenyhelyzet árakra gyakorolt hatását, amit bizonyos mértékig ki lehet védeni, élni lehet alkalmanként a kínálati piac lehetőségeivel, árajánlatok bekérése és a közbeszerzési eljárás lefolytatása révén.

A rendszeresen elvégzett felügyeleti és pénzügyi ellenőrzésekkel az intézményi gazdálkodásban és annak dokumentáltságában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók.

A kockázatkezelés feladat- és hatáskörét külön szabályzatban, munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni.

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Önkormányzatunk jogszabályban előírt kötelezettségének eleget téve, továbbra is eleget tesz a belső ellenőrzési feladatok ellátására.

A külső szolgáltató kiválasztásakor minden esetben figyelemmel kell lenni az előírt általános és szakmai követelményekre.

A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzését, szakmai konzultációkon való részvételét, illetve a feladat ellátásának informatikai háttérét. A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrökkel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő szervezeti elemek sajátosságaira.

5. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Az ellenőrzött szervek kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőr számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani (Bkr. 28. § d) bekezdés).

6. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek

Az ellenőrzésekor a vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a fenntartott intézményi szervezet struktúrájában vagy tevékenységében bekövetkező változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Önkormányzat, valamint a belső ellenőrzés kiemelten kezelt területei:

- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az adóhatósági feladatok
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a gazdálkodási szempontból lényeges hatású feladatok, területek ellenőrzése,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a költségvetési év eredményeként keletkezett pénzmaradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése,
- külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata,
- közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások ellenőrzése,
- az EU-s forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése.

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani.

Iliny Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve

A stratégiai terv, valamint az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési terv készítését – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII:31) Kormányrendelet határozza meg.

Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük a prioritásokat, valamint a vezetői javaslatokat.

A 2025. évi éves ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak:

- A működés szabályozottsága
- A szabályozás érvényesülése a gyakorlatban
- Humán erőforrás (gazdasági apparátus személyi feltételei és szakképzettsége)
- A gazdálkodási tevékenység tárgyi és információs feltételei
- A működési bevételek
- A működési kiadások
- A befektetett eszköz állomány nettó értéke
- A készpénz kezelésében rejlő kockázatok
- Az alkalmazotti létszám nagysága
- Előző ellenőrzéskor megállapított hibák száma
- A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése

A 2025. évi ellenőrzés témaköre:

Az ellenőrzés tárgya: A közérdekű adatok megismerésére vonatkozó jogszabályi előírások betartása, az általános közzé teli lista tartalmának és feltöltöttségének vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a jogszabályokban és belső utasításokban rögzített, a közérdekű adatok igénylésére, nyilvántartására, közzétételére vonatkozó előírások betartásra kerülnek e.

Illy Község Önkormányzatának 2025 évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Illy Község Önkormányzata, Örhalmi Község Önkormányzata Hivatal	Az ellenőrzés tárgya: A közérdekű adatok megismerésére vonatkozó jogszabályi előírások betartása, az általános közze teli lista tartalmának és feltöltöttségének vizsgálata. Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a jogszabályokban és belső utasításokban rögzített, a közérdekű adatok igénylésére, nyilvántartására, közzétételére vonatkozó előírások betartásra kerülnek e. Módszere: dokumentumokon alapuló, szűrőpróbaszerű és tételes. Időszak: 2024-2025 év	Belső kontrollok megbízhatósága, Szabálytalanságok lehetősége Változások/jogsza bályi, személyi/ A vezetőség aggályai.	Szabályszerűségi ellenőrzés	A belső ellenőr által kialakított ütemterv szerint	1 fő ellenőr