

ELŐTERJESZTÉS

Hajmáskér Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. november 26. napján tartandó önálló ülésére

Tárgy: 2026. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő: dr. Flórich-Tóth Ágnes jegyző

Előkészítő: Nagy Veronika Zsuzsanna belső ellenőr

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr) 22. § (1) bekezdése részletezi a belső ellenőrzési vezető feladatait. Hivatkozott jogszabály b) pontja értelmében feladat „a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének – helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület – jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése”.

A Bkr. 31.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet (1. sz. melléklet) kockázatelemzés alapján (2. sz. melléklet).

A vállalkozó díjazása bruttó 400.000,- Ft

A Bkr. 32.§ (4) bekezdése értelmében helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A fentiek alapján terjesztem elő jóváhagyásra a belső ellenőr által összeállított javaslat és kockázatelemzés szerinti 2025. évi ellenőrzési tervet.

A Bkr. 31.§ (4) bekezdése az alábbiak szerint rögzíti az éves ellenőrzési terv előírt tartalmát.

„Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- b) a tervezett ellenőrzés tárgyát,
- c) az ellenőrzés célját,
- d) az ellenőrzendő időszakot,
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- f) az ellenőrzések típusát,
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,

k) a képzésekre tervezett kapacitást,

l) az egyéb tevékenységeket.

Fentiekből a határozati javaslat mellékleteként beterjesztett ellenőrzési terv az a-h) és j) pontokat tartalmazza. Az i) ponttól l) pontig tevékenységekre napokat nem terveztünk. Mivel külsős vállalkozóval oldjuk meg a belső ellenőrzést, így a k) pont szerinti képzésre tervezett kapacitás a vállalkozót terheli.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2026. évi ellenőrzési tervet (1. sz. melléklet szerint) elfogadni szíveskedjen.

Hajmáskér, 2025. november 20.

dr. Flórich-Tóth Ágnes s.k.
jegyző

határozati javaslat:

.../2025. (...) Határozat:

- 1.) Hajmáskér Község Önkormányzata Képviselő-testülete, a 2026. évi belső ellenőrzési tervében foglaltak elvégzésre, Nagy Veronika Zsuzsanna belső ellenőrt bízta meg 400.000,- Ft bruttó összegért.
- 2.) Hajmáskér Község Önkormányzata Képviselő-testülete felhatalmazza Köbli Miklós polgármester a megbízási szerződés aláírására.

Határidő: azonnal

Felelős: Köbli Miklós polgármester

határozati javaslat:

.../2025. (...) Határozat:

Hajmáskér Község Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta, Hajmáskér Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési ütemtervét.

Határidő: azonnal

Felelős: Köbli Miklós polgármester

1. sz. melléklet:

Hajmáskér
Belső ellenőrzési terv 2026

Az elfogadott belső ellenőrzési kézikönyv alapján a belsőellenőrzés stratégiai terv alapján a legfontosabb témakörök:

- költségvetés tervezése
- zárszámadás ellenőrzése
- intézmények működésének rendszerellenőrzése
- belső szabályzatok megléte, aktualitása
- eljárásrendek betartása és bizonylati fegyelem

Az éves ellenőrzési terv fenti témakörök részletes kibontásából áll össze. A belsőellenőrzés éves ütemtervében a kockázatelemzés során a magas kockázati csoportba sorolt feladatok prioritást élveznek.

2026. évben a belsőellenőrzés kiemelt feladatai és azok időigénye:

- I. költségvetési rendelet előkészítése, annak megalapozottságának vizsgálata
- II. pénzgazdálkodási jogkörök rendjének, gyakorlatának ellenőrzése
- III. bérbeadási tevékenységek ellenőrzése
- IV. beszerzési eljárásrend ellenőrzése

Az egyes ellenőrzési pontok során kiemelt jelentőségű szempontok:

- I. Költségvetési rendelet megalapozottsága
 - 1. A költségvetési rendelet bevételeinek megalapozottsága különös tekintettel a közhatalmi és egyéb tulajdonosi tevékenységek tervezése során az óvatosság elvének betartására. A költségvetés tervezése során a halmozódások kiszűrése, a körültekintő, lehetőség szerint minden megismerhető és alátámasztható bevétel figyelembevétele
 - 2. Kiadási oldalon elsősorban a kötelező feladatok ellátásának biztosítása, költségkalkulációk pontossága, alátámasztottsága

II. Pénzgazdálkodási jogkörök ellenőrzése

1. Kötelezettségvállalások, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozási rend szabályozása megtörtént-e, a személyi feltételek biztosítottak-e, a nyilvántartások és a gyakorlat a szabályozásnak megfelelően történik-e
2. Kiemelt ellenőrzési pont a készpénzkezelés szabályossága, előlegek kiadása és az előlegekkel történő elszámolás

III. Bérbeadási tevékenység

1. Az önkormányzati tulajdonú ingó és ingatlan eszközök bérbeadásának szabályozása megtörtént-e
2. A gyakorlatban alkalmazottak a szabályozásnak megfelelően történnek-e
3. Hatékonyság, kockázatelemzés megléte
4. Kiemelt szempont: a bérbeadási tevékenység és az önkormányzati feladatok sorrendiségére vonatkozó szabályok lefektetésre kerültek-e, azokat betartják-e

IV. Beszerzési eljárás

1. A beszerzési eljárási rend megléte, annak aktualitása, ÁHT-nak való megfelelése és az ésszerűség, gyakorlati megvalósíthatóság szempontjának megléte

Fenti, az éves tervben szereplő ellenőrzéseken túl rendkívüli ellenőrzési tevékenység is elrendelhető.

Az éves tervben szereplő ellenőrzések elszámolása az alábbi:

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési időszak	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzési napok száma	Ráfordított munkaidő	Fizetendő
Költségvetési rendelet	2026.01.01-2026.12.31	2026. 02.01-2026.02.10	Önkormányzat	4	33	120.000,-
Pénzgazdálkodási jogkörök	2025.01.01-2025.12.31	2026.08.01-2026.08.31	Önkormányzat, intézmények	3	25	90.000,-
Bérbeadási tevékenység	2025.01.01-2025.12.31	2026.09.01-2026.09.30	Önkormányzat	2	16	56.000,-
Beszerzési eljárás	2025.01.01-2026.06.30	2026.07.01-2026.10.31	Önkormányzat, intézmények	3	25	88.000,-
Összefoglaló jelentés	2026.01.01-2026.12.31	2026.01.01-2026.12.31	Önkormányzat	2	16	46.000,-
Összesen				14	115	400.000,-

Kockázatelemzés 2026
Hajmáskér Község Önkormányzat

Főfolyamat megnevezése	Kockázati tényezők rendszerre gyakorolt hatása						
	Kontrollok értékelése	Változás / Átszervezés	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	Kockázati pontszámok összesen
ponthatárok	5-15	4-12	2-10	3-11	4-12	3-10	
Áfa nyilvántartás, elszámolás	6	5	5	4	6	5	31
Bérleti díjak elszámolásának ellenőrzése	10	11	6	6	8	10	51
Beszámoló megbízhatóságának vizsgálata	8	8	5	5	6	5	37
Bevételi előírások, bevételek teljesülése, értékelése	10	11	9	6	8	8	52
Civil szervezeteknek adott támogatások elszámolása	10	6	6	7	7	7	43
Élelmezési tevékenység ellenőrzése	8	9	7	8	7	5	44
Eszközbeszerzések, felújítások bonyolításának ellenőrzése	10	10	9	5	7	10	51
Falugondnoki szolgálat ellenőrzése	6	9	3	6	8	4	36
Gazdálkodói jogkörök vizsgálata, szabályozási összhangja	8	7	8	7	7	8	45
Gépjárműhasználat ellenőrzése	8	8	8	9	8	5	46
Házipénztári pénzkezelés, előlegkezelés vizsgálata	7	6	5	7	6	7	38
Helyi adók ellenőrzése	8	9	7	8	10	7	49
Humán erőforrás gazdálkodás	7	6	6	7	5	3	34
Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése	8	6	5	5	4	5	33
Informatikai rendszer ellenőrzés	8	7	6	5	8	6	40
Készpénzkezelés, előlegkezelés ellenőrzése	6	10	8	4	5	4	37

Költségvetési beszámoló ellenőrzése	6	7	4	5	6	5	33
Közbeszerzés szabályozása, eljárások összhangja	8	6	7	6	5	7	39
Leltározás, selejtezés végrehajtása	8	10	7	7	9	8	49
Munkaköri leírások ellenőrzése	8	7	7	8	6	3	39
Nemzetiségi önkormányzat ellenőrzése	7	8	7	5	6	6	39
Normatív állami hozzájárulások igénylése	6	9	3	6	8	4	36
Nyertes pályázatok végrehajtása	7	6	8	7	7	7	42
Óvoda pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata	6	5	5	4	6	5	31
Önállóan működő intézmény átfogó ellenőrzése	7	6	6	5	7	5	36
Pénzgazdálkodási jogkörök rendje, ellátása	10	10	10	5	8	8	51
Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosultság	8	7	6	7	6	5	39
Számviteli és bizonylati rendszer ellenőrzése	9	8	5	5	5	4	36
Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások vizsgálata	5	7	7	8	5	3	35
Tárgyi eszköz, anyagok. nyilvántartás, értékcsökkenés elszámolása	7	6	8	7	5	5	38
Telefon és internethasználatának ellenőrzése	8	7	6	7	6	5	39
Térítési díjak megállapításának pontossága, a dokumentálás	7	8	7	8	5	6	41
Testületi határozatok ellenőrzése	6	5	5	4	6	5	31
Vagyon nyilvántartása	8	8	8	4	5	4	37
Védőruha, munkaruha nyilvántartása, elszámolása	6	7	4	5	6	5	33
Zárszámadás ellenőrzése	8	8	6	9	4	8	43

Alacsony

21-30

közepes

31-50

Magas

51-70