ELŐTERJESZTÉS
Hajmáskér Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. november 25. napján tartandó nyilvános, önálló ülésére

Tárgy: 2027. évi belső ellenőrzési terv
Előterjesztő: dr. Flőrich-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 420.000,- 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 2027. 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 meglapozó 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 2027. évi ellenőrzési tervet (1. sz. melléklet szerint) elfogadni szíveskedjen.

Hajmáskér, 2026. november 19.

dr. Flőrich-Tóth Ágnes s.k.
jegyző

határozati javaslat:

…/2026. (...) Határozat:

1.) Hajmáskér Község Önkormányzata Képviselő-testülete, a 2027. évi belső ellenőrzési tervében foglaltak elvégzésre, Nagy Veronika Zsuzsanna belső ellenőrt bízza meg 420.000,- 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:

…/2026. (...) Határozat:

Hajmáskér Község Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta, Hajmáskér Község Önkormányzata 2027. évi belső ellenőrzési ütemtervét.

Határidő: azonnal
Felelős: Köbli Miklós polgármester

1. sz. melléklet

Hajmáskér

Belső ellenőrzési terv

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.

2027. évben a belsőellenőrzés kiemelt feladatai és azok időigénye:

I. költségvetési rendelet előkészítése, annak megalapozottságának vizsgálata

II. helyi adók szabályszerűségi és rendszerellenőrzési vizsgálata

III. beruházások, felújítások eljárásának szabályszerűségi vizsgálata

IV. Civil szervezetek támogatási folyamatának vizsgálata

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 figyelembe vétele
2. Kiadási oldalon elsősorban a kötelező feladatok ellátásának biztosítása, költségkalkulációk pontossága, alátámasztottsága

II. Helyi adók ellenőrzése
   1. Rendeleti és szabályozási háttér
   2. Nyilvántartás és adóalap-megállapítás szabályossága
   3. Bevallások feldolgozása és adóellenőrzési tevékenység értékelése
   4. Pénzügyi elszámolások és adóanalitika – különös tekintettel az analitika és főkönyv egyezőségére

III. Beruházási, felújítási eljárásrend
   1. a folyamat szabályozottsága
   2. a folyamat lépéseinek betartása
   3. döntési folyamat alátámasztása
   4. alátámasztó dokumentumok megléte és feldolgozása

IV. Civil szervezetek támogatása
   1. eljárási szabályozottsága
   2. kiválasztási folyamat rendje
   3. támogatások folyósításának rendje
   4. elszámolások ellenőrzési rendje

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	2027.01.01-2027.12.31	2027. 02.01-2027.02.10	Önkormányzat	3	24	90.000,-
Helyi adók	2027.01.01-2027.12.31	2027.08.01-2027.08.31	Önkormányzat	6	48	180.000,-
Beszerzési eljárás	2027.01.01-2027.11.30	2027.07.01-2027.12.20	Önkormányzat, intézmények	2	16	60.000,-
Civil szervezetek támogatása	2027.01.01-2027.12.31	2027.01.01-2027.12.31	Önkormányzat	2.	19	60.000
Összefoglaló jelentés	2027.01.01-2027.12.31	2027.12.01-2027.12.31	Önkormányzat	1	8	30.000
Összesen				**14**	**115**	**420.000,-**

2. sz. melléklet

Kockázatelemzés 2027.
Hajmáskér Község Önkormányzata

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