Száma: TU/127-109/2025.

Előterjesztés
Tiszaug Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. november 26 -i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési ütemtervének jóváhagyásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A Helyi Önkormányzat éves belső ellenőrzési tervkészítési kötelezettségét a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről ás belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet (Bkr.) 31-32. §. írja elő, amely meghatározza a belső ellenőrzési vezető, valamint a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a képviselő-testület feladatát.

Az éves belső ellenőrzési kötelezettséget az önkormányzat stratégiai ellenőrzési terve, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások határozzák meg, így az betölti funkcióját azaz, az ellenőrzött szervezet, illetve szervezeti egység működését fejleszti, és eredményességét növeli, továbbá megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a jogszabályoknak és belső szabályoknak való megfelelés, a gazdaságosság, a hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően.

A belső ellenőrzés tervezése során figyelemmel kellett lenni a Bkr. előírására, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során pénzügyi, szabályszerűségi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, kell végezni. A Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok Tervezési standardjait.

Tájékoztatom a tisztelt képviselő testületet, hogy az ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. Soron kívüli ellenőrzést a jegyző javaslatára, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30%-ának elkülönítése ajánlott.

A 2026-dik évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés, amely a kockázat jellegét és mértékét tartalmazza. A kockázatelemzés során a szabályszerűség és a dokumentáltság, témaköre bizonyult a működés szempontjából a magas kockázatot mutató területnek. Az Önkormányzatnál elvégzendő ellenőrzések listáját, illetve az ellenőrzések időbeni ütemezését, és az ellenőrzési kapacitás bemutatását a melléklet tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről ás belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet 32.§.(4) szerint a helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá. Az éves ellenőrzési terv javaslat a jogszabályban meghatározott szerkezetben, és tartalommal készült, ezért kérem a Tisztelt képviselő-testületet, hogy a mellékletként csatolt 2026-dik évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet jóváhagyni szíveskedjen!

Tiszaug 2025. november 13.

TISZAUG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Madari Márton
Polgármester

Határozat–tervezet

...../2025.(.....) Önkormányzati Határozat.
Az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési terve

Határozat

Tiszaug Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét.

Felelős: Képviselő-testület

Határidő: 2025. .....

Tiszaug Községi Önkormányzat

Éves Belső ellenőrzési terve a 2026-dik évre

A kockázatelemzés alapján felállított prioritások, az előzetes felmérés, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatai alapján a 2026-dik évi ellenőrzési feladatok a következők szerint foglalhatók össze.

- a 2025. évi központi költségvetésből juttatott támogatások felhasználása
- az önkormányzat 2025. évi költségvetéséből támogatott társadalmi és egyéb szervezetek részére juttatott vissza nem térítendő pénzbeli támogatások, cél szerinti felhasználásának vizsgálata.

Az ellenőrzési tervben, figyelemmel a rendelkezése álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magas kockázati értékkel rendelkező tevékenységeket szerepeltettem. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

Alapvető kockázati tényezők:

- A belső kontroll rendszer kockázata, Folyamatban rejlő kockázat
- Szervezeti tényezők változása, Kontrollok megbízhatósága
- Jogszabályi környezet változása, Működési környezet kockázatai
- Korábbi belső ellenőrzése,
- Emberi erőforrás kockázat

A kockázati érték meghatározása:

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének értéke) és annak hatása együttesen határozza meg.

Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
Belső kontrollrendszer kockázata; Folyamatban rejlő kockázat *Munkatársak szakmai tapasztalata*	1 -5	3	3-15
Szervezeti tényezők változása; Kontrollok megbízhatósága, Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek; Új feladatok megjelenése;	1 -5	3	3-15
Jogszabályi környezet változása; Működési környezet kockázata; *Bonyolult szabályozás, Szabályozottság megfelelősége, Aktualizálásának nyomon követése*	1 -5	4	4-20
Korábbi belső ellenőrzések; *Folyamat tevékenység korábbi ellenőrzése*	1 -5	3	3-15
Emberi erőforrás kockázat; *Humánerőforrás képzettségének gyakorlat megfelelősége*	1 -5	3	3-15
Súlyok összesen		16	16-80

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) szorzata alapján a következők szerint számítottam ki.

A kockázati értékhatár 40 pont volt.

Megnevezés	Belső kontroll	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforrás	Kockázati pont érték
Hatás	3	3	4	3	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
A központi költségvetésből juttatott támogatások felhasználásának vizsgálata	3	3	4	3	3	52
Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséből támogatott társadalmi és egyéb szervezetek részére juttatott vissza nem térítendő pénzbeli támogatások, cél szerinti felhasználásának vizsgálata.	3	3	4	3	3	52

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a Hivatal működési folyamataiban létező kockázatokat. A kockázatok azonosítása előfeltétele a belső ellenőrzési tervezésnek és a belső ellenőrzési program kialakításának. A kockázatelemzés eredménye információval szolgál az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami a ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe. Az éves belső ellenőrzési tervben a magas prioritású rendszerek kerültek vizsgálatra kijelölve.

A kockázati pontok és a 2026-dik évben rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján az éves belső ellenőrzési feladatokat a melléklet tartalmazza részletezve az ellenőrzés tárgyát, célját az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőrzési kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket.

A tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás 10 ellenőrzési nap. A feladat ellátására eseti felkérés alapján kerül sor.

A soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás 10 ellenőri nap. A feladat ellátására eseti felkérés alapján kerül sor.

A képzés továbbképzésre tervezett kapacitás Ø ellenőri nap, mivel külső szolgáltatóként egyénileg határozom meg.

Kiskunfélegyháza 2025. november 12.

Alács Gyuláné s.k.
Belső ellenőr

Tiszaug Község Önkormányzat Éves Belső Ellenőrzési terve a 2026-dik évre							
Ssz.	**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**
1.	A központi költségvetésből juttatott támogatások felhasználása	**Cél:** a juttatott támogatások teljesítmény mutatóinak ellenőrzése **Terjedelme:** a megfelelő dokumentumok, tanúsítványok **Időszak:** 2025 01.01- 2025 12.31.	Az igényléshez képest, a mutatószám változások alátámasztottsága. Az alap és kiegészítő támogatások igénylése és elszámolása megfelelő dokumentáltsága.	Pénzügyi	Önkormányzat Polg. Hivatal és Intézménye	Április	10 ellenőri nap
2.	Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséből támogatott társadalmi és egyéb szervezetek részére juttatott vissza nem térítendő pénzbeli támogatások, cél szerinti felhasználásának vizsgálata.	**Cél:** a juttatott vissza nem térítendő támogatások cél szerinti felhasználásának vizsgálata. **Terjedelme:** a megfelelő dokumentumok. **Időszak:** 2025 01.01- 2025 12.31	A támogatások felhasználása nem rendeltetésszerűen, a támogatási célnak megfelelően történik. A felhasználást alátámasztó benyújtott bizonylatok nem felelnek meg a számviteli törvényben rögzített bizonylati elv és bizonylati fegyelem rendelkezéseinek, előírásainak.	Pénzügyi	Önkormányzat és a támogatott szervezetek	Október	10 ellenőri nap
	Soron kívüli ellenőrzések						10 ellenőri nap
	Összesen:						**30 ellenőri nap**

Tiszaug 2025. november 12.

Készítette:

Alács Gyuláné s.k.
Belső ellenőr

Jóváhagyta:

Gajdos Éva
Jegyző

A 2026. évi tervezett belső ellenőrzések száma és a tervezett kapacitás

Megnevezés	Rendszerellenőrzés		Teljesítmény-ellenőrzés		Informatikai rendszerek ellenőrzése		Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Soron kívüli ellenőrzés	Összesen	
	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell.nap	db	ell.nap	db	ell.nap	ell.nap	db	ell.nap
Tiszaugi Önkormányzat	0	0	0	0	0	0	0	0	2	20	10	2	30

db: Az ellenőrzések száma; amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, arányosan törtszámot kell megadni.
ell. nap: ellenőri napok száma = a saját belső ellenőri állomány és a külső erőforrás együttes kapacitása

2026. évi belső ellenőrzési kapacitás tervezése

	Kapacitásigény					Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás			
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
Megnevezés	**Az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések összes kapacitásigénye**	**Tanácsadói tevékenység kapacitás igénye**	**Képzés kapacitás igénye**	**Egyéb tevékenység kapacitás igénye****	**Összes tevékenység kapacitásigénye**	**A belső ellenőrzésen várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás**		**Tervezett külső szolgáltatói kapacitás**	**Összes várhatóan rendelkezésre álló kapacitás**
	ellenőri nap	nap	nap	nap	nap*	létszáma (fő)***	nap	nap	nap
Tiszaug Önkormányzata	30	10		10	50			50	50

*nap: a rendelkezésre álló összes munkaidő (ellenőrzés + tanácsadói tevékenység + képzés + egyéb tevékenység).
** pl. teljesítményértékelés, önértékelés, éves jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok
*** A belső ellenőrzés létszámból le kell vonni a nem belső ellenőri feladatokat ellátókat (adminisztrátorok, titkárnők)