Dombiratos Község Önkormányzat Polgármestere
5745. Dombiratos, Széchenyi u. 42.

---

5 számú Előterjesztés

Dombiratos Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. november 24-én tartandó ülésére

Tárgy: 2026. évi Belső ellenőrzési terv elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdése szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szakszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. 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. A helyi önkormányzatoknak belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerétől és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelete (a továbbiakban: Bkr.) 16.§ (1) bekezdése szerint:
"A belső ellenőrzési tevékenység ellátására részben, vagy egészben - az e rendeletben meghatározott feltételekkel - külső szolgáltató bevonásával is biztosítható."

A fentiekből adódóan a jegyző a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval szervezte meg, tekintettel arra, hogy az Önkormányzat nem foglalkoztat belső ellenőrt. A külső szolgáltató egyben ellátja a Bkr.-ben meghatározott belső ellenőri vezető feladatkörbe tartozó feladatokat is.

A Bkr. 31.§-a szerint a költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írja elő. Az éves ellenőrzési terv a következőket tartalmazza:

a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
c) az ellenőrzések célját;
d) az ellenőrizendő időszakot;
e) a rendelkezésre álló és szükséges kapacitás meghatározását;
f) az ellenőrzés típusát;
g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
i) a tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitást;
j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
k) a képzésekre tervezett kapacitást;
l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.
A belső ellenőrzés általános céljai, hogy elősegítse az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek és az önkormányzati tulajdonú kft gazdálkodásának hatékonyságát, eredményességét, gazdaságosságát, alaptevékenységként az alapító okiratokban meghatározott ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

Az Mötv.119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet képviselő-testület az előző év december 31. napjáig hagyja jóvá. a 2026. évi ellenőrzési tervet a 2. számú melléklet szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően hozza meg döntését.

Határozati javaslat:

Dombiratos Község Önkormányzati Képviselő-testülete Dombiratos Község Önkormányzatának 2026. évi éves ellenőrzési tervét az előterjesztés 2 sz. számú melléklete szerint elfogadja.

Felelős: .Fehérné Andorka Ildikó polgármester

Határidő: értelem szerint

Dombiratos, 2025. november 21.

Fehérné Andorka Ildikó
polgármester

DOMBIRATOS KÖZSÉG POLGÁRMESTERE 3.

1. számú melléklet

Dombiratos Község Önkormányzata
2026. évi éves ellenőrzési terve

A stratégiai terv, valamint és az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési tervek készítését a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet szerint kockázatelemzéssel kell alátámasztani.

Az éves ellenőrzési terv kialakításánál figyelembe vettük a prioritásokat, a vezetői javaslatokat is. A 2025. évi éves ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak

- a belső ellenőrzés által még nem vizsgált területek a működésre kockázatot jelentenek

A 2025. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az információgyűjtés technikái közül a kritérium mátrix módszerét választottuk.

Az eljárásba bevont kockázati tényezők a következők voltak:

1. A rendszer komplexitása
2. Bevételszint/költségszint
3. A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően
4. Szabályozottság/szabályosság
5. Az előző ellenőrzés óta eltelt idő

A 2025. évi belső ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

- Dombiratos Község Önkormányzata 2025. évi települési támogatások, az intézményen kívüli gyermekétkeztetés és a szociális étkeztetés átfogó vizsgálata.

A javasolt vizsgálat még nem került a belső ellenőrzés látókörébe, így összességében felmerült kockázati tényezők indokolttá tettek annak vizsgálatát.

KOCKÁZATELEMZÉS
A 2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

Kockázatelemzési kritérium mátrix

Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme			Súly	Elérhető pontszám
A rendszer komplexitása	1-nincs	2-kicsi	3-nagy	4	4-12
Bevételszint/költségszint	1-alacsony	2-közepes	3-nagy	6	6-18
A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1-kicsi	2-közepes	3-magas	3	3-9
Szabályozottság/szabályosság	1-kicsi	2-közepes	3-jelentős	3	3-9
Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	1-éven belül	2 - 1-2 éven belül	3 -2 évnél több	2	2-6

Elérhető minimális pontszám:18
Elérhető maximális pontszám: 54

Kockázatelemzés keretében vizsgálandó területek:

A:
A kockázatelemzés értékelése

Elérhető pontszám számítása: kockázati tényező terjedelme x súllyal

Kockázati tényezők	A						
A rendszer komplexitása	(3x4)=**12**						
Bevételszint/költségszint	(1x6)=**6**						
A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	(2x3)=**6**						
Szabályozottság/szabályosság	(2x3)=**6**						
Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	(3x2)=**6**						
Összes pontszám	**36**						
Magas prioritású rendszerek						42-54	
Közepes prioritású rendszerek						29-41	
Alacsony prioritású rendszerek						16-28	

A kockázat értékelés eredményeként a 2025.évre ellenőrzésre javasolt terület besorolása a következő:
A: 36 pont közepes prioritású,

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben ellenőrzésre javasolt téma:

A: Dombiratos Község Önkormányzata 2025. évi települési támogatások, az intézményenkívüli gyermekétkeztetés és a szociális étkeztetés átfogó vizsgálata (6 pont).

Dombiratos, 2025. november 20.

Váczi Julianna sk.
belső ellenőr

2026. évi belső ellenőrzési terv
Dombiratos Község Önkormányzata

2. melléklet

Sorszám	Az ellenőrizendő szervezet megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési kapacitás	Ellenőrzés ütemezése
1.	Dombiratos Község Önkormányzata	Dombiratos Község Önkormányzata 2025. évi települési támogatások, az intézményen kívüli gyermekétkeztetés és a szociális étkeztetés átfogó vizsgálata.	Típusa: szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer ellenőrzés Módszere: a helyi rendeletnek való megfelelés vizsgálata, szabályzatok az ellátottak igénybevételi dokumentációjának, a pénzügyi elszámolások és a 2025. évi beszámoló vizsgálata	2025. év	14 nap	2026. szeptember hó
4.	2026. évi tartalék	2027. évi terv összeállítása, Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása 2026. évi éves jelentések elkészítése	370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szerint		1 nap	2026. év