

ELŐLAP
előterjesztéshez

Képviselő-testületi ülés időpontja: 2025. november 25.

Előterjesztés tárgya: Javaslat a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

Előterjesztő: Borbás Viktor polgármester

Készítette: Latonovics Brigitta pénzügyi ügyintéző

Az előterjesztés a szakmai követelményeknek megfelel:

jegyző

Az előterjesztésben foglaltakkal szemben törvényességi szempontból kifogást nem emelek.

jegyző

Az előterjesztés indokai, az előterjesztésre vonatkozó előzmények:
(a megfelelő vastagon szedett)

A Képviselő-testület évi munkaterve
Jogszabály, jogszabályi változás
Képviselő-testületi határozat (mellékelve)
Bizottsági határozat(ok) (mellékelve)
Külső megkeresés (mellékelve)

Pályázat
Polgármesteri indítvány (mellékelve)
Bizottsági indítvány (mellékelve)
Képviselői indítvány (mellékelve)
Jegyzői indítvány (mellékelve)

Előterjesztés melléklete(i): belső ellenőrzési terv és mellékletei

A jogszabályi előírásokon túl, tanácskozási joggal meghívott személyek:

Bizottsági tárgyalás szükségessége: igen / nem

Bizottságok, amelyek előzetesen tárgyalják: **Pénzügyi Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság**

Szakmai Egyeztetés a Polgármesteri Hivatalon belül: igen / **nem**

Adó iroda

Pénzügyi iroda

Főépítész

Társadalmi vita szükségessége: igen / nem

Szakmai vita eredménye:

Az előterjesztés költségvetési kihatásai:

a tárgyévi, 2025 évi költségvetésre: van / **nincs**

Várható kihatás a költségvetés előirányzatán Ft

Tartalékkeret felhasználása szükséges:

Bevétel a költségvetés előirányzatán Ft

a következő évi, évi költségvetés(ek)re: van / **nincs**

A döntéshez minősített / **egyszerű többség szükséges**

A döntéshez név szerinti szavazás szükséges: igen / **nem**

Nyilvános ülésen tárgyalható: **igen** / nem

Zárt ülésen tárgyalható: igen / **nem**

Sürgősségi indítvány és ennek okai:

Lakossági tájékoztatás szükséges: igen / **nem**

Helye:

Felelős:

Határidő:

Az önkormányzat hirdetőtábláján kifüggesztés szükséges: igen / **nem**
.....-tól-ig

Felelős:

Határidő:

Tisztelt Képviselő-testület!

Az éves belső ellenőrzési terv készítésének kötelezettségét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 29.§-32.§-ai írják elő a költségvetési szervek részére.

A 2026 évi ellenőrzési terv a jogszabályi követelményeknek megfelelően kockázatelemzés, hosszú időszak gyakorlati tapasztalata és az ellenőrzés feladatait meghatározó testületi döntések alapján került összeállításra.

Monorierdő Község Önkormányzata

A 2026. évi belső ellenőrzési terv szerkezete és tartalma

Monorierdő Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének összeállítására a költségvetési szervek belső ellenőrzési rendjét meghatározó jogszabályi környezet és a Képviselő-testület által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján került sor.

a) A 2026. évi ellenőrzési tervet megalapozó elemzések összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési feladatok kiválasztásánál az alábbi szempontokat szükséges érvényesíteni:

- a jogszabályi kötelezettségen alapuló ellenőrzési feladatok meghatározása,
- az ellenőrzési feladatok a rendelkezésre álló kapacitás függvényében kockázatelemzés alapján kerüljenek kiválasztásra,
- összpontosítson azokra az ellenőrzésekre, melyek a legnagyobb hozamot biztosítják,
- az elszámoltatás, a gazdaságosság, a hatékonyság és eredményesség javítását helyezze előtérbe,
- törekedjen az ellenőrzési erőforrások lehetőségei között az ellenőrzés hatáskörébe tartozó területek minél nagyobb mértékű lefedésére, a stratégiai tervben meghatározott rendszerességre.

A kockázatelemzés lépései:

- a kockázatelemzés módszertana alapján a kockázatok meghatározása,
- a kockázati tényezők alapján a kockázatos területek kiválasztása,
- a kiválasztott területek pontszám szerinti rangsorolása.

A kockázatelemzés módszerének leírása: a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben leírt módszertan szerint.
A felhasznált kimutatásokat, elemzéseket, egyéb főbb dokumentumokat mellékeli az ellenőrzés.

b) A kockázatelemzés eredményének bemutatása (lásd.1.sz.melléklet).

c) A bizonyosságot adó tevékenységekhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (lásd.2.sz.melléklet).

- d) **A tervezett ellenőrzések felsorolása** (lásd.3.sz.melléklet).
- e) **A tanácsadói tevékenységhez, a képzéshez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás** (lásd. központi 1-4. mellékletek).

Határozati javaslatok

- a) **Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság határozati javaslata:**

**Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága
/2025.(XI.25.) határozata**

Tárgy: javaslat a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

A Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság megtárgyalta a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadására vonatkozó előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

A Bizottság javasolja a Képviselő-testületnek, hogy fogadja el Monorierdő Község Önkormányzata és a Monorierdői Polgármesteri Hivatal 2026. évi éves belső ellenőrzési tervét.

Határidő: azonnal

Felelős: bizottság elnöke, jegyző

- b) **Képviselő-testület határozati javaslata:**

**Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
/2025.(XI.25.) Kt. határozata**

Tárgy: Monorierdő Község Önkormányzata és a Monorierdői Polgármesteri Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása

Monorierdő Község Képviselő-testülete megtárgyalta és figyelembe véve a Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság javaslatát elfogadja Monorierdő Község Önkormányzata és a Monorierdői Polgármesteri Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Koordinálásért felelős: belső ellenőrzési vezető

Monorierdő, 2025. november 21.



Borbás Viktor
polgármester

A belső ellenőrzés kockázat elemzése 2026. évre

1. Célok, kockázatok azonosítása

Főbb célok/kockázatok	A	B	C	D	E	F	G	H
1. Az SZMSZ-ben rögzített feladatok maradéktalan végrehajtása	5	7	10	8	4	10	9	10
Az intézmények feladatai			X			X	X	X
Az intézmények belső kontroll rendszere		X	X			X	X	X
Az intézmények BE		X	X			X	X	X
Egyedi célvizsgálatok			X	X	X	X	X	X
2. Az éves terv végrehajtása	5	7	10	8	4	10	9	10
3. Költségtakarékos, hatékony feladatellátás	0	5	10	4	0	0	9	10
4. A szakmai tudás folyamatos fejlesztése	8	4	10	0	0	9	8	10
5. Ellenőrizhetetlen területek számának csökkentése	0	5	0	0	5	9	8	9
6. Feltáratlan hibák számának minimumra történő csökkentése	0	4	8	0	0	9	8	9
7. Az ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárási rend betartása	2	2	8	0	0	10	9	3
ÖSSZES PONTSZÁM.	26	35	56	20	8	57	68	66

A kockázatos területek	A	B	C	D	E	F	G	H	
Szabályozási hiányosságok	-	5	10	-	-	10	10	-	35
Szerződéses fegyelem betartása	6	-	9	8	-	9	10	-	42
A közbeszerzések bonyolítása	-	5	9	8	8	10	9	9	50
Az intézmények működése	6	7	10	9	10	9	9	-	60
Az önkormányzat működésének gazdaságossága	8	10	10	10	8	9	9	10	74

Kockázati tényezők

A. Infrastruktúra kockázata (Informatikai támogatottság, munkavégzés feltételei)	10
B. Gazdasági kockázat (Érdekeltség hiánya)	10
C. Szabályszerűség, szabályozottság (Jogszabályoknak való megfelelés, szabályozás)	10
D. Rossz szakmai döntések (Megalapozatlan, szabályszerűtlen döntések)	10
E. Közvélemény hatása (Hírnév kockázata, jelentések hatása a környezetre)	10
F. Dokumentáltság hiányosságai (analitikák, nyilvántartások vezetésének hibái)	10
G. Emberi, biztonsági kockázat (túlterheltség, szervezeti változások kihatásai)	10
H. Pénzügyi források hiánya (finanszírozás, támogatás, pénzügyi erőforrások)	10

Adható pontszám: 1-től, 10-ig

Maximális pontszám: 80 pont

2. Kockázatok értékelése

Kockázati szint	Ponthatárok	Ellenőrzések gyakorisága
Alacsony kockázat (1- 3)	21 pontig	Négy-öt éves ciklusokban
Közepes kockázat (3- 6)	21-42 pontig	Két-három éves ciklusokban
Magas kockázat (6-10)	42-80 pontig	Évenkénti ciklusokban

Munkaidő méleg a Monorierdő Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervhez				2.sz.melléklet
2026. 01.01. - 12.31.				
Megnevezés				
	Átlagos napok száma/fő	Létszám, fő	Ellenőri napok száma	
Bruttó munkaidő	90	1	90	
Kieső munkaidő	0		0	
Fizetett ünnepnapok	0		0	
Fizetett szabadság	0		0	
Átlagos betegszabadság	0		0	
Nettó munkaidő	90	1	90	
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	75	1	75	
Tanácsadói tevékenység	10	1	10	
Egyéb tevékenység: kockázatelemzés, tervezés, beszámolások, vezetői értekezletek stb.	5	1	5	
Képzés				
Soron kívüli ellenőrzés		1		
Összes tevékenység kapacitás igénye	90	1	90	
Tartalék idő				
Külső kapacitás igénybevétele				
Ideiglenes kapacitás kiegészítése				

Monorierdő Község Önkormányzata és Monorierdő Polgármesteri Hivatal
2026. évi Éves ellenőrzési terve

3. sz. melléklet

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:
 - Információ gyűjtés az ellenőrzési stratégiát és kiemelten a 2026. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez.
 - Stratégiai terv a 2023.-2027. évekre vonatkozóan.
 - Jogszabályok által kötelezően meghatározott ellenőrzések (prioritást élvez).
2. A tervezett feladatok felsorolása, az alábbi táblázatos forma felhasználásával:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (1 fő / nap)
1.	Monorierdő Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) kontroll környezete Ezen belül az ellenőrzési nyomvonalak (tevékenységek folyamata leírása) szabályzatok)	Cél: annak ellenőrzése, hogy az Önkormányzat és a Hivatal 2025. évi költségvetési beszámolóját a számviteli törvényben foglaltaknak és az annak végrehajtására kiadott 4/2013. (I.11.) Korm. r. előirásai szerint készítette – e el. A gazdálkodás összhangban volt – e a jogszabályi előírásokkal. A beszámoló vagyoni, pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e. Módja: eredeti dokumentumok ellenőrzése mintavétellel, tanúsítványok kitöltése, kérdőívek, interjúk, elemzések. Időszak: 2025. év	Belső kontrollrendszer hiányosságai	Tanácsadói tevékenység	2026. január – február és folyamatos	5
2.	Az Önkormányzat és a Hivatal 2025. évi költségvetési beszámolójának valódisági ellenőrzése (370/2011. (XII.31.) Korm. r. 21.§ b)		Az államháztartási számvitel alkalmazásának bizonytalanságai. Kötelező ellenőrzés.	Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer.	2026. július-október	20

3.	A Csicsergő Óvoda 2025. évi gazdálkodásának ellenőrzése	Cél: annak ellenőrzése, hogy a Csicsergő Óvoda gazdálkodási tevékenységének hogyan tett eleget. Módja: eredeti dokumentumok ellenőrzése mintavétellel, tanúsítványok kitöltése, kérdőívek, interjúk, elemzések. Időszak: 2025. év	A jogszabályi követelmények nem kellő mélységű ismerete.	Szabályszerűségi pénzügyi rendszer.	2026. augusztus- november	20
4.	Quercus Kft. gazdálkodásának ellenőrzése.	Cél: annak ellenőrzése, hogy a Kft. gazdálkodási tevékenységének hogyan tett eleget. Módja: eredeti dokumentumok ellenőrzése mintavétellel Időszak: 2025. év	.A jogszabályi követelmények nem kellő mélységű ismerete.	Szabályszerűségi és rendszer	2026. május - június	20
5.	Személyi anyagok ellenőrzése.	Cél: annak ellenőrzése, hogy a személyi anyagokat a jogszabályi előírások betartásával készítették- e el. Módja: tételes ellenőrzés.	A jogszabályi követelmények nem megfelelő alkalmazása.	Szabályszerűségi ellenőrzés.	2026. március - április	10
5.	Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal 2025. évi (köz)beszerzéseinek ellenőrzése.	Cél: annak ellenőrzése, hogy a vizsgált intézmények hogyan tették eleget a jogszabályi előírásokban foglaltaknak. Módja: dokumentumok tételes ellenőrzése. Időszak: 2025.	Kötelező ellenőrzés.	Szabályszerűségi és rendszer.	2026. december	5

6.	Egyéb stratégiai és napi feladatok.	Annak segítése, hogy a Hivatal tevékenységével kapcsolatos stratégiai és napi feladatok a belső kontrollrendszer követelményei szerint működjenek.	A napi feladatok és a stratégiai célkitűzések megvalósulása által jelentkező kockázatok.	Tanácsadói tevékenység.	2026. évben folyamatosan	5
7.	Tervezés, beszámolás.	Az ellenőrzések kötelező és kockázatelemzésen alapuló tervezése. Az ellenőrzési tapasztalatok hasznosítása.		Kötelező feladat.	Évente novemberben és áprilisban.	5
	Összesen	4 bizonyítást adó, 2 tanácsadó tevékenység.				90

3. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás munkanap: 10
Mindösszesen: 90 munkanap.

Készítette:		Jóváhagyta:	
Dátum: 2025. november 17.		Dátum: 2025. november .	
Vízahányó Károly Béla		Harnosné dr. Tóth Viktória	
<belső ellenőrzési vezető>		<jegyző>	

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

2026 évi terv

Monorierdő Községi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	státusz (fő) ^a		betöltött státusz (fő) ⁷		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	1,0		90,0		90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen							1,0		90,0		90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.							0,0									
2.	0,0		0,0		0,0		0,0				0,0	0,0	0,0		0,0	
3. Irányított költségvetési szerv neve]											0,0	0,0	0,0			
n. Irányított költségvetési szerv neve]											0,0	0,0				
											0,0	0,0				

Intézkedések megvalósítása¹

2026. évi

4. számú melléklet

Monorierdő Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!