

9. NAPIREND

Ikt. szám: 5735-10/2025.

ELŐTERJESZTÉS

Inárcs Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének

2025. október 29-én 16⁰⁰ órai kezdettel tartandó nyilvános ülésére

Tárgy: 2026. évi belső ellenőrzési munkaterv
elfogadása

Előterjesztő: Faragó Nikolett jegyző

Előterjesztés tartalma: Határozati javaslat

Előterjesztés készítője: Fodor Pálné belső ellenőrzési vezető

Szavazás módja: Egyszerű többség

Megtárgyalja: Településfejlesztési Bizottság, Pénzügyi és
Gazdasági Bizottság

Törvényességi szempontból ellenőrizte:



ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2025. X. 29-én tartandó ülésére

Tárgy: 2026. évi belső ellenőrzési munkaterv

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ber.) 31. §-a alapján a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít. Amennyiben a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzésének külső erőforrás bevonásával történő megszervezéséről. Az erre vonatkozó megállapodásban rendelkezni kell arról, hogy a belső ellenőrzési vezetői tevékenységeket a külső erőforrás látja el.

1. A lehetséges ellenőrzési feladatok összeállítása után a felállított értékelési szempontok:

- Ellenőrzési környezet
- Az ellenőrzés gyakorisága
- Kötelező ellenőrzések
- Pénzügyi hatás
- Dokumentált folyamatok

2. Pontrendszer kialakítása: **0-5-ig**

3. Súlyozási érték, mely meghatározza az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását, egyben megkönnyíti a rangsorolást: **8-500-ig**

Az értékelési szempontok pontozása az alábbiak alapján történik:

Ellenőrzési környezet (pontozás 0-5-ig, súlyszám: 8): 5-öst adunk annak jelzésére, hogy a korábbi ellenőrzések jelentős szabálytalanságot, hibát tártak fel az adott területen. 0 jelzi, hogy nem ismeretes, illetve nem várható semmiféle ellenőrzési probléma.

Az ellenőrzés gyakorisága (pontozás 0-5-ig, súlyszám 8): 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy a területet célszerű évente ellenőrizni, 0 pontszám annak jelzésére, hogy ezt a területet egy éven belül ellenőriztük és nincs újból előforduló követelmény.

Kötelező ellenőrzések (pontozás 0-1-ig, súlyszám 500): 1 pontot adunk, ha ezt ellenőrzési jogszabályi előírás követeli meg, 0-5 pont, ha a szervezet vezetője javasolja, egyébként 0 pont.

Pénzügyi hatás (pontozás 0-5-ig, súlyszám 10): Annak jelzése, hogy e területnek milyen közvetlen hatásai vannak a bevételek, illetve a költségek alakulására.

Dokumentált folyamatok (pontozás 0-5-ig, súlyszám 10): 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy nincsenek dokumentált folyamatok, tisztázatlanok a felelősségi körök (pl., szabályzatok, együttműködési megállapodások hiányossága).

A kockázati összpont-számot (végleges kockázati értéket) az adott pontok súlyozási értékkel való beszorzása adja ki. A csökkenő pontszámok szerinti sorba rendezés mutatja az ellenőrzési témák prioritását. **Alacsony kockázat:** 0-36 kockázati érték, **közepes kockázat:** 37-108 kockázati érték, **magas kockázat:** 109 kockázati értéktől.

Az összesítés után készíthető el az éves ellenőrzési terv, mely a tárgyévra tervezett ellenőrzéseket részletezi. A Ber. 31. § (4) bekezdése alapján az alábbiakat tartalmazza:

- Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, különös tekintettel a kockázatelemzésre;
- A tervezett ellenőrzések tárgyát;
- Az ellenőrzések célját;
- Az ellenőrizendő időszakot;
- A szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását;
- Az ellenőrzések típusát, módszereit;
- Az ellenőrzések ütemezését;
- Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri nap az erőforrás-szükséglet felmérés alapján becsülhető meg. A belső ellenőrzési tervet, az erőforrás szükségletet, ezek esetleges időközi változásait a Képviselő-testület fogadja el.

Előterjesztésem 1. sz. melléklete tartalmazza a 2026. évi kockázatelemzést.
2. sz. melléklete tartalmazza a 2026. évi ütemtervet.
3. sz. melléklete tartalmazza a belső ellenőrzés 2026. évi munkaidő mérlegét.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet szíveskedjék előterjesztésem megtárgyalni és a 2026. évi belső ellenőri ütemtervet elfogadni.

Inárcs, 2025. szeptember 20.

.....
belső ellenőrzési vezető

Fodor Pálné R.M.
belső ellenőrzési vezető
2025.09.20. 11:11:03
Inárcs, 2025. szeptember 20.



S o r s z á m	Az ellenőrzési területek	2026. évi kockázatelemzés: értékelési szempontok					Kockázati érték
		Ellenőrzési környezet	Az ellenőrzés gyakorisága	Kötelező ellenőrzések	Pénzügyi hatás	Dokumentált folyamatok	
		Pontozás					
		Súlyozási érték					
		0-5	0-5	0-1	0-5	0-5	
		8	8	500	10	10	
1.	A 2025. évi kötött felhasználású állami normatívák tényleges alakulása	8	40	500	50	10	608
2.	2023/2025. évi adókievetési és behajtási m.	32	40	500	50	20	642
3.	A 2026. évi költségvetés ellenőrzése	16	40	500	50	20	626
4.	A 2025. évi zárszámadás ellenőrzése	8	40	500	20	20	588
5.	Kihasználtság: óvoda, iskolai konyha	24	72	500	100	20	716
6.	Önkormányzat és az intézmények 2025. évi szabályszerűségi ellenőrzése	24	40	500	30	30	624
7.	Szabályzatok teljes körű ellenőrzése	8	40	0	50	50	148
8.	2026. évi 1 havi bank és pénztárbizonylatok ellenőrzése	16	80	0	100	100	296
	Összes kockázati érték	136	384	3.000	450	240	4.210

2.sz. melléklet

120

Inárcs Nagyközség
A belső ellenőrzés 2026. évi munkaidő mérlege

A 2026. évi költségvetésben biztosított előirányzat alapján számított munkanapok száma

Belső ellenőrzésre fordítható előirányzat 914.400 Ft

Egy ellenőrzési munkanap bruttó költsége 7.087 Ft

Kapacitás, ellenőri nap 127 nap

Ellenőrzési vezetői feladatokra 12 nap

Folyamatos tanácsadásra 10 nap

Ütemezhető munkatervi feladatokra rendelkezésre álló idő	105 nap
---	----------------

A belső ellenőrzési feladatot külső szakértő látja el: Fodor Pálné
 egyéni vállalkozó
 2310 Szigetszentmiklós, Hunyadi u. 3.

A belső ellenőr feladata a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása, amelynek keretében vezetni kell az éves ellenőrzési dossziét, amely tartalmazza az alábbiakat:

- Ellenőrzési ütemterv kockázatelemzéssel
- Stratégiai terv felülvizsgálata kockázatelemzéssel
- Valamennyi ellenőrzési ponthoz el kell készíteni az alábbiakat:
 - megbízólevél
 - ellenőrzési program
 - értesítés az ellenőrzés megkezdéséről
 - vezetői levél
 - ellenőrzési jelentés
 - ellenőrzési minőségbiztosítást szolgáló lista
- Amennyiben intézkedési tervet kell készíteni, azt is csatolni kell ellenőrzési pontonként
- Utóvizsgálati lap ellenőrzésenként
- Teljesítmény értékelés negyedévenkénti összesítésben
- Éves ellenőrzés beszámoló elkészítése a Képviselő-testület elé.

A belső ellenőr feladata továbbá a folyamatos tanácsadás.

A regisztrált belső ellenőrnek minden második évben továbbképzésen kell résztvenni.

HATÁROZATI JAVASLAT

Inárcs Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének .../2025. (X. 29)

Kt. határozata

Inárcs Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt a 2026. évi belső ellenőrzési munkatervet az előterjesztésnek megfelelően fogadja el.

Felelős: Szuróczki Csaba

Határidő: azonnal