



Nyergesújfalui Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

NYÍLT ülésen tárgyalandó!

A határozati javaslat elfogadásához
egyszerű többség szükséges.

ELŐTERJESZTÉS **a Képviselő-testület 2025. december 17-i ülésére**

Tárgy: A 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 15.§ (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A belső ellenőrzési feladatok ellátására 2025. szeptember 1. napjától határozatlan időre a Nyergesújfalui Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjeként György Árpád egyéni vállalkozó belső ellenőrrel kötöttem megbízási szerződést.

A Korm. rendelet 29.§ (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzési munka megtervezéséhez, kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőr összeállította a 2026. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet, mely kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul. Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- b) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését,
- c) a tervezett ellenőrzés tárgyát,
- d) az ellenőrzések célját és típusát,
- e) az ellenőrizendő időszakot,
- f) az azonosított kockázatokat,
- g) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- h) az ellenőrzések tervezett ütemezését.

Az előterjesztés mellékletét képezi az Önkormányzat 2026. évi ellenőrzési terve, melyet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése, valamint a Korm. rendelet 32.§ (4) bekezdése szerint a képviselő-testület a tárgyévét megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Fentiek alapján kérem az előterjesztés megtárgyalását, és a következő határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat:

Mogyorósbánya Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (...) Ny.Kt. határozata a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Mogyorósbánya Község Önkormányzati Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32.§ (4) bekezdése alapján, a határozat mellékletét képező tartalommal elfogadja Mogyorósbánya Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervét.

Felelős: Dr. Szabó Attila jegyző
Határidő: 2025. december 31.

Nyergesújfalú, 2025. november ...

Dr. Szabó Attila
jegyző

Az előterjesztés mellékletei:

- Mogyorósbánya Község Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési terve

Az előterjesztést készítette:

Csomor Ildikó
osztályvezető

Az előterjesztés megtárgyalásához a jogszabályi előírásokon túl, tanácskozási joggal György Árpád belső ellenőrt javasolom meghívni.

Mogyorósbánya Községi Önkormányzat, az általa irányított költségvetési szervek/intézmények 2026. évi belső ellenőrzési terve¹

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a tárgyévre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Mogyorósbánya Községi Önkormányzatnál (a továbbiakban: Önkormányzat), az általa irányított önkormányzati intézményeknél (a továbbiakban: intézmények) és a Mogyorósbányai Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) a belső ellenőrzési feladatokat a Nyergesújfalui Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal) által megbízott, külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, a Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

Mogyorósbánya Község önálló polgármesteri hivatallal nem rendelkezik, a pénzügyi, számviteli, információ-szolgáltatási és egyes gazdálkodási feladatokat a Közös Hivatal látja el. Ennek megfelelően az ellenőrzések helyszíne a közös Hivatal, az intézmények, esetenként a közös Hivatal Mogyorósbányai Kirendeltsége (a továbbiakban: Kirendeltség).

A 2026. évi belső ellenőrzési terve a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a rendelkezésre álló humán-és anyagi (pénzügyi) erőforrások, valamint Mogyorósbánya Község Polgármestere, és a Közös Hivatal vezető jegyző javaslatát figyelembe véve került kialakításra.

1. A rendelkezésre álló erőforrások:

A 2026. évi belső ellenőrzési napok szám 7 (hét) ellenőrzési nap. A külső szolgáltató díjazása bruttó 280 000 Ft (40 000 Ft/revizori nap). A belső ellenőrzés költségének költségvetési kiadási előirányzatát az Közös Hivatal 2026. évi költségvetésében kell megtervezni.

2. A kockázatelemzés alapján felállított prioritások:

A 2026. évben, figyelemmel a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokra, a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, figyelembe véve Mogyorósbánya Község Polgármestere, valamint az Közös Hivatal vezető jegyző javaslatát, az Erdőszéli Óvoda (Mogyorósbánya) és a Mogyorósbányai Minibölcsőde gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzésére kerül sor,

A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

¹ Szákszend Község Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési terve beépült Oroszlány Város Önkormányzata és szervei 2024. évi belső ellenőrzési tervébe.

a) *Alapvető kockázati tényezők:*

- a. jogszabályi környezet változása,
- b. kontrollok megbízhatósága,
- c. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- d. szervezeti változás,
- e. emberi erőforrás kockázat.

b) *A kockázati érték meghatározása.*

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly (hatás)	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
2.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15

A kockázatok értékelése:

- 0-30 pont: alacsony kockázat,
- 30-50 pont: közepes kockázat,
- 50 pont fölött: erős kockázat.

Az 50 kockázati pontot elérő témaköröket prioritással kell ellenőrizni. Az alacsony, illetve közepes kockázati értékű témakörök ellenőrzését a belső ellenőri kapacitás függvényében kell elvégezni.

A kockázat értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) alapján a következők szerint számítottam ki:

	Belső kontrol	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzések	Emberi erőforrás.	Kockázati pont
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Az Erdőszéli Óvoda és a Mogyorósbányai Mini-bölcsőde gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése.	5 20	1 2	3 15	5 10	2 6	53

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes **ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet tartalmazza.**

3. **Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 5 ellenőrzési nap.** A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.
4. **Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 5 nap.** A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.
5. **A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:** a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásainak megfelelően.

A Bkr. 29. § (4) bekezdése szerint „ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia”. Ennek megfelelően, a 2026. évi éves belső ellenőrzési tervet Mogorósbánya Község Önkormányzati Képviselő-testületének és az általa irányított önkormányzati intézmények vezetőinek kell jóváhagyni.

Mogorósbánya, 2025. november 18.

.....
György Árpád
Belső ellenőr

A belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:

Havrancsik Tibor
Polgármester
Mogorósbánya Község Önkormányzata

Zombori Bernadett Mária
Igazgató
Mogorósbányai Minibölcso

Seresné Papp Zsuzsanna
Igazgató
Erdőszéli Óvoda

**Mogyorósbánya Községi Önkormányzat és az általa irányított önkormányzati intézmények
2026. évi belső ellenőrzési ütemterve**

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja és típusa	Az ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázatok	Ellenőrzési kapacitás (erőforrások)	Az ellenőrzés és ütemezése
Erdőszéli Óvoda, Mogyorósbányai Minibölcsőde, kapcsolt ellenőrzés a Nyergesújfalui Közös Önkormányzati Hivatalnál.	Az Erdőszéli Óvoda (Mogyorósbánya) és a Mogyorósbányai Minibölcsőde gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének kialakításának és működtetésnek ellenőrzése.	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy - az Erdőszéli Óvoda és a Mogyorósbányai Minibölcsőde (intézmények) rendelkeznek-e a működését meghatározó alapvető dokumentumokkal, szabályzatokkal, - az intézmények vezetői intézkedett-e a belső kontrollrendszer kialakítására, működtetésre, - az intézmények költségvetésének tervezése, illetve a költségvetés végrehajtása során a hatályos jogszabályi előírásoknak és a belső szabályok előírásainak megfelelően jártak-e el, - az intézmények a beszámolási kötelezettséget	2025. év, 2026. év az ellenőrzés időpontjáig.	Kockázatot jelent a belső szabályozás hiánya, megfelelősége, a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a költségvetés tervezésének, végrehajtásának szabályozottsága, szabályszerűsége, a szakmai feladatok ellátása. További kockázatot jelent, hogy az intézmények ellenőrzésére jelen ellenőrzés időpontjáig nem került sor.	7 ell. nap.	3. negyedév.

		időben és az előírt módon teljesítették e, • a belső kontrollrendszer működése (kiemelten az alapvető kontrollok: teljesítésigazolás, érvényesítés) megfelelt-e a központi jogszabályokban és a helyi szabályzatokban foglaltaknak. • a szakmai előírásokban és a pedagógiai/nevelési programban foglalt feladatok teljesítése során a szakmai és gazdaságossági szempontok érvényesültek-e, • <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi és megfeleléségi ellenőrzés.				
Összesen					7 ell. nap	

Megj. Az ellenőrzés ütemezése tájékoztató jellegű, az ellenőrzés időpontja a jegyző, a belső ellenőr és az intézmények vezetői megállapodása alapján, az év folyamán módosítható.