

ELŐTERJESZTÉS

Szár Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. november 27-i rendes ülésének 12. napirendi pontjához

Tárgy: A 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési feladatok ellátásáról saját szervezete, Szár Községi Önkormányzat, Újbarok Községi Önkormányzat, valamint a megkötött megállapodások alapján

- a Szári Német Nemzetiségi Önkormányzat,
 - a Német Nemzetiségi Önkormányzat Újbarok,
- vonatkozásában a Szári Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik.

A Szári Közös Önkormányzat Hivatal belső ellenőrzési terve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Ávr.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) előírásai alapján, a kockázatelemzés figyelembevételével készült.

A kockázatelemzés az egyes munkafolyamatok azonosított kockázati tényezőinek felmérésével, súlyozásával és összegzésével készült, amelynek eredményeként magas, közepes és alacsony kockázati csoportokba sorolódtak az értékelt tevékenységek az alábbiak szerint:

Munkafolyamat / tevékenység

Magas kockázati csoport

1. Bevételek beszedése, követelések kezelése
2. Bankszámlakezelés
3. Adóbevallások elkészítése

Közepes kockázati csoport

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítése
5. Telefonhasználat
6. Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések
7. Kötelezettségvállalások nyilvántartása
8. Közzétételi tevékenység
9. Informatikai biztonság
10. Pályázatok lebonyolítása

11. Vagyongkezelési tevékenység
12. Élelmiszerkészlet nyilvántartása
13. Beruházások, felújítások lebonyolítása
14. Selejtezés
15. Leltározás
16. Közbeszerzési eljárások lebonyolítása

Alacsony kockázati csoport

17. Szerződésnyilvántartás
18. Munkaidő- és távolléti nyilvántartás
19. Gépjármű-üzemeltetés
20. Kiküldetés, munkába járás
21. Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés jogkörének gyakorlása
22. Házipénztári tevékenység
23. Iratkezelés

Az ellenőrzési terv összeállításakor azon munkafolyamatok kaptak prioritást, amelyeket magas kockázati szint terhel, figyelembe véve a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitást és a vezetői igényeket.

A Hivatal a függetlenített belső ellenőrzési tevékenységet 2026. évben **megbízási jogviszony keretében** kívánja ellátni.

A megbízott belső ellenőr rendelkezik 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 rendeletben előírt belső ellenőri szakmai gyakorlattal, belső ellenőri regisztrációval. A PM rendelet által előírt kötelező képzéseket a belső ellenőr 2010. óta folyamatosan teljesítette.

A 2026. évi ellenőrzési kapacitás:

Tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma	26 nap
Tanácsadás – jegyzői megkeresés alapján	2 nap
Éves ellenőrzési terv elkészítése, kockázatelemzéssel	1 nap
Éves ellenőrzési beszámoló elkészítése, nyilvántartások vezetése	1 nap
2026. évi ellenőri napok száma összesen	30 nap

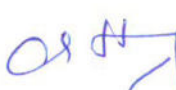
A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A független belső ellenőr az ellenőrzési és tanácsadói tevékenységen kívül más, operatív feladat végrehajtásába nem vonható be.

Tanácsadó tevékenységet, soron kívüli ellenőrzést a belső ellenőr a Hivatal vezetőjének javaslatára, illetve a belső ellenőr vagy a képviselő-testület kezdeményezésére végezhet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Szári Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési tervét elfogadni szíveskedjék.

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges, melyhez – figyelemmel az Mötv. 47. § (2) bekezdésére – a jelen levő önkormányzati képviselők több mint a felének igen szavazata szükséges.

Szár, 2025. november 21.


Dr. Berkovics Gergely
jegyző



HATÁROZATI JAVASLAT

**Szár Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2025. (.....) határozata
a 2026. évi belső ellenőrzési tervről**

Szár Községi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a Szári Közös Önkormányzati Hivatal mellékelt, 2026. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő:	a határozat végrehajtására 2026. január 1-től 2026. december 31-ig
Felelős:	Dr. Berkovics Gergely jegyző
Hivatali végrehajtásért felelős:	megbízott belső ellenőr

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőri kapacitás (ellenőri nap)
1.	Szári Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési beszámolójának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámolóban szereplő adatok megfelelően alátámasztottak-e Módszer: a költségvetési beszámoló és az adatokat alátámasztó dokumentumok ellenőrzése Az ellenőrzendő időszak: 2025. év	Kockázatelemzés 7. pont	penzügyi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2026. II. negyedév	3 nap
2.	Szár Községi Önkormányzat költségvetési beszámolójának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámolóban szereplő adatok megfelelően alátámasztottak-e Módszer: a költségvetési beszámoló és az adatokat alátámasztó dokumentumok ellenőrzése Az ellenőrzendő időszak: 2025. év	Kockázatelemzés 7. pont	penzügyi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2026. II. negyedév	3 nap
3.	Újbarok Községi Önkormányzat költségvetési beszámolójának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámolóban szereplő adatok megfelelően alátámasztottak-e Módszer: a költségvetési beszámoló és az adatokat alátámasztó dokumentumok ellenőrzése Az ellenőrzendő időszak: 2025. év	Kockázatelemzés 7. pont	penzügyi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2026. II. negyedév	3 nap
4.	Szári Német Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési beszámolójának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámolóban szereplő adatok megfelelően alátámasztottak-e Módszer: a költségvetési beszámoló és az adatokat alátámasztó dokumentumok ellenőrzése Az ellenőrzendő időszak: 2025. év	Kockázatelemzés 7. pont	penzügyi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2026. II. negyedév	2 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőri kapacitás (ellenőri nap)
5.	Német Nemzetiségi Önkormányzat Újbarok költségvetési beszámolójának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámolóban szereplő adatok megfelelően alátámasztottak-e Módszer: a költségvetési beszámoló és az adatokat alátámasztó dokumentumok ellenőrzése Az ellenőrzendő időszak: 2025. év	Kockázat-elemzés 7. pont	pénzügyi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2026. II. negyedév	2 nap
6.	Szári Közös Önkormányzati Hivatal bevételei beszédésének, követelés-kezelésének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzati Hivatal bevételeinek számlázása szabályszerűen, határidőben megtörtént-e, a követelések beszedésére megtették-e a szükséges intézkedéseket. Módszer: számlák, kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjú Az ellenőrzendő időszak: 2026. I. félév	Kockázat-elemzés 10. pont	pénzügyi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2026. III. negyedév	3 nap
7.	Szár Községi Önkormányzat bevételei beszédésének, követelés-kezelésének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat bevételeinek számlázása szabályszerűen, határidőben megtörtént-e, a követelések beszedésére megtették-e a szükséges intézkedéseket. Módszer: számlák, kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjú Az ellenőrzendő időszak: 2026. I. félév	Kockázat-elemzés 10. pont	pénzügyi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2026. III. negyedév	3 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőri kapacitás (ellenőri nap)
8.	Újbarok Községi Önkormányzat bevételei beszédésének, követelés-kezelésének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat bevételeinek számlázása szabályszerűen, határidőben megtörtént-e, a követelések beszedésére megtették-e a szükséges intézkedéseket. Módszer: számlák, kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjú Az ellenőrzendő időszak: 2026. I. félév	Kockázat-elemzés 10. pont	penzügyi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2026. III. negyedév	3 nap
9.	Szári Német Nemzetiségi Önkormányzat bevételei beszédésének, követelés-kezelésének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat bevételeinek számlázása szabályszerűen, határidőben megtörtént-e, a követelések beszedésére megtették-e a szükséges intézkedéseket. Módszer: számlák, kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjú Az ellenőrzendő időszak: 2026. I. félév	Kockázat-elemzés 10. pont	penzügyi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2026. III. negyedév	2 nap
10.	Német Nemzetiségi Önkormányzat Újbarok bevételei beszédésének, követelés-kezelésének ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat bevételeinek számlázása szabályszerűen, határidőben megtörtént-e, a követelések beszedésére megtették-e a szükséges intézkedéseket. Módszer: számlák, kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjú Az ellenőrzendő időszak: 2026. I. félév	Kockázat-elemzés 10. pont	penzügyi ellenőrzés	Szári Közös Önkormányzati Hivatal	2026. III. negyedév	2 nap