



Felsőpetény Község Önkormányzata

2611 Felsőpetény, Rákóczi utca 11. / E-mail: onkormanyzat.felsopeteny@gmail.com

ELŐTERJESZTÉS

Felsőpetény Község Önkormányzata képviselő-testületének
2025. november 25-i ülésére

Napirend száma: 4.

Tárgy: 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Melléklet: 2 db (határozati javaslat, belső ellenőrzési terv)

Készítő: dr. Görögh-Hajnis Johanna jegyző és Papp Katalin belső ellenőr

Előterjesztő: dr. Görögh-Hajnis Johanna jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § szerint a jegyző köteles belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző felelős a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Nőtincsi Közös Önkormányzati Hivatalhoz (KÖH) tartozó Önkormányzatok döntésük alapján a KÖH keretén belül külső szolgáltató bevonásával gondoskodnak a belső ellenőrzési feladataik ellátásáról. Az Önkormányzat és a Szolgáltató, Papp Árpád e.v. 2024. évben megbízási szerződést kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására, mely hasonló feltételek esetén a további évekre meghosszabbítható.

A belső ellenőrzési feladatokat Papp Katalin látja el, aki rendelkezik az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvényben meghatározott engedéllyel, 5112970 számon regisztrált.

Az előterjesztés mellékletét képezi a 2026. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslat, mely összesítve tartalmazza a KÖH, a hozzátartozó Önkormányzatok és az Intézményeik tervezett ellenőrzéseit.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, vitassa meg az előterjesztést és fogadja el a következő határozati javaslatot:

Felsőpetény, 2025. október 30.

dr. Görögh-Hajnis Johanna sk
jegyző



1. számú melléklet

Nótincsi Közös Önkormányzati Hivatal
2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Készült: 2025. október 1.

Készítette:

Papp Katalin
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Görögh-Hajnis Johanna
jegyző

Bevezetés

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370 / 2011. (XII. 31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai tervvel – állítja össze a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A KÖH-hoz tartozó Önkormányzatok döntésük alapján a KÖH keretén belül külsős szolgáltató bevonásával gondoskodnak a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

1. Az ellenőrzési terv összeállítása során felhasznált dokumentumok, információk, elemzések

- Jegyző és intézményvezetők elvárásainak megismerése
- Kockázatelemzés

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összesítése

A belső ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vett tényezők:

- Gazdálkodási feladatok,
- az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek tevékenysége,
- beszámolási, könyvvezetési kötelezettségek,
- vezetők javaslatai,
- korábbi évek belső ellenőrzési tapasztalatok, dokumentumok,
- ÁSZ, MÁK, Kormányhivatal ellenőrzési jelentései, tapasztalatai, észrevételei,
- az önkormányzat rendelkezésére álló anyagi lehetőség.

A kockázatok feltérképezéséhez a belső ellenőr az interjú módszerét használta fel a vezetés elvárásainak megismeréséhez, ennek során a megfogalmazott javaslatok, a korábbi években folytatott ellenőrzések és az ezekre készített intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az éves terv.

A belső ellenőrzési terv megalapozásához szükséges kockázat elemzés során 9 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. A belső ellenőr tapasztalata és szakmai megítélése alapján értékelte az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Szabályozott-ság	Erőforrásokkal való gazdálkodás	Beruházási felújítási tevékenység	Központi költségvetési támogatások	Könyvvezetés, beszámolás	Bizonylati rend és fegyelem	Vagyongazdálkodás	Korábbi ellenőrzések tapasztalatai	Belső kontroll
8	8	6	8	6	6	5	10	5

(A táblázat első sora a kockázati tényezőket, a második sora, az alkalmazott súlyt tartalmazza.)

3. Bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló ellenőri kapacitás

A belső ellenőrre vonatkozó általános és szakmai követelményeket a Bkr. 24. § - a határozza meg. A

belső ellenőrzési vezető rendelkezik az előírt szakmai gyakorlattal, főiskolai végzettséggel és felsőfokú szakmai képesítéssel. Képzések, továbbképzések időszükséglete a külsős szolgáltató igénybevétele miatt nem releváns. Hagyományos értelemben vett *Munkaidőmérleg* készítésének értelme nem volt. Az önkormányzat meghatározta maximálisan erre a feladatra mennyi összeget tud rendelkezésre bocsátani, a szolgáltató pedig ismertette milyen szolgáltatási díj fejében tudja elvállalni a feladatot. Így 1 fő ellenőr kapacitására készült, költségvetési szervenként 30 óra munkaidő ráfordítással.

4. Az ellenőrzési terv tartalma

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Nőtincs Község Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	Kötelezően ellátandó feladatok ellenőrzése, kiemelten a közfoglalkoztatási tevékenység
Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:	az önkormányzatnál a közfoglalkoztatási tevékenység működtetése a jogszabályokban előírtaknak megfelelően történik-e
Az ellenőrizendő időszak:	2025.01.01-2025.12.31
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum vizsgálat
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2026. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett órák száma:	30 ellenőri óra
Azonosított kockázati tényezők:	Belső kontrollok megbízhatósága, szabálytalanságok lehetősége, jogszabályi és személyi változások

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Felsőpetény Község Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	Kötelezően ellátandó feladatok ellenőrzése, kiemelten a közfoglalkoztatási tevékenység
Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:	az önkormányzatnál a közfoglalkoztatási tevékenység működtetése a jogszabályokban előírtaknak megfelelően történik-e
Az ellenőrizendő időszak:	2025.01.01-2025.12.31
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum vizsgálat
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2026. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett órák száma:	30 ellenőri óra
Azonosított kockázati tényezők:	Belső kontrollok megbízhatósága, szabálytalanságok lehetősége, jogszabályi és személyi változások

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Ősagárd Község Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	Kötelezően ellátandó feladatok ellenőrzése, kiemelten a közfoglalkoztatási tevékenység
Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:	az önkormányzatnál a közfoglalkoztatási tevékenység működtetése a jogszabályokban előírtaknak megfelelően történik-e
Az ellenőrizendő időszak:	2025.01.01-2025.12.31
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum vizsgálat
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2026. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett órák száma:	30 ellenőri óra
Azonosított kockázati tényezők:	Belső kontrollok megbízhatósága, szabálytalanságok lehetősége, jogszabályi és személyi változások

A kockázat elemzésbe bevont, de anyagi forrás, és belső ellenőri kapacitás hiányában az alábbi szervezeteknél 2026. évben belső ellenőrzés végrehajtására terv szerint nem kerül sor:

- Nőtincsi KÖH
- Felsőpetényi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
- Ősagárdi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
- Nőtincsi Vár-lak Óvoda és Bölcsőde
- Ősagárdi Óvoda
- Felsőpetényi Óvoda
- Nőtincsi Településüzemeltetési és Fejlesztési Kft.

Nőtincsi Közös Önkormányzati Hivatal - Kockázatelemzés - 2026. év

Ssz.	Szervezet neve	Szabályozottság	Erőforrásokkal való gazdálkodás	Beruházási felújítási tevékenység	Központi költségvetési támogatások	Könyvvezetés, beszámolás	Bizonylati rend és fegyelem	Vagyon-gazdálkodás	Korábbi ellenőrzések tapasztalatai	Belső kontroll	Összes kockázati érték	Rangsor
	Súly	8	8	6	8	6	6	5	10	5	-	-
1.	Nőtincsi KÖH	3	3	1	3	3	3	2	3	3	169	2.
		24	24	6	24	18	18	10	30	15		
2.	Nőtincs Község Önkormányzata	3	3	2	3	3	3	2	3	3	175	1.
		24	24	12	24	18	18	10	30	15		
3.	Ősagárd Község Önkormányzata	3	3	2	3	3	3	2	3	3	175	1.
		24	24	12	24	18	18	10	30	15		
4.	Felsőpetény Község Önkormányzata	3	3	2	3	3	3	2	3	3	175	1.
		24	24	12	24	18	18	10	30	15		
5.	Felsőpetényi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	3	3	1	3	3	3	2	3	3	169	2.
		24	24	6	24	18	18	10	30	15		
6.	Ősagárdi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	3	3	1	3	3	3	2	3	3	169	2.
		24	24	6	24	18	18	10	30	15		
7.	Nőtincsi Vár-lak Óvoda és Bölcsőde	3	3	1	3	3	3	2	1	3	149	4.
		24	24	6	24	18	18	10	10	15		
8.	Ősagárdi Óvoda	3	3	2	3	3	3	2	1	3	155	3.
		24	24	12	24	18	18	10	10	15		
9.	Felsőpetényi Óvoda	3	3	1	3	3	3	2	1	3	149	4.
		24	24	6	24	18	18	10	10	15		
10.	Nőtincsi Településüzemeltetési és Fejlesztési Kft.	3	3	1	3	3	3	2	3	3	169	2.
		24	24	6	24	18	18	10	30	15		

HATÁROZATI JAVASLAT

**Felsőpetény Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
..../2025. (.....) számú határozata**

1. Felsőpetény Község Önkormányzata Képviselő-testülete jóváhagyja az előterjesztés mellékleteként Felsőpetény Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervét.
2. Felsőpetény Község Önkormányzata a belső ellenőrzési feladatellátásra megállapodást köt Papp Árpád egyéni vállalkozóval, és a 2026. évi költségvetésében a feladatellátásra 120.000 Ft-ot tervez költségvetési szervenként.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző