

**Ambrózfalva Község Önkormányzat
Képviselő-testületi előterjesztés**

2025. november 25.

Tárgy: A 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Előterjesztő: dr. Bodnár Gréta, jegyző

Ügyiratszám: Af/747-1/2025.

Melléklet: Belső ellenőrzés 2026. évi munkaterve

Készítette: Makói Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

.....
dr. Bodnár Gréta
jegyző *S. K.*



A döntéshozatal módja: egyszerű / minősített többség

Véleményezésre megküldve: -

**Törvényességi véleményezésre
bemutatva:**

.....
dr. Bodnár Gréta
jegyző *S. K.*



**A napirend előterjesztőjének
jóváhagyása:**

.....
dr. Bodnár Gréta
jegyző *S. K.*



Makói Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjétől

ELŐTERJESZTÉS

Ikt.sz: Af/747-1/2025.

**Tárgy: A 2026. évi belső ellenőrzési terv
elfogadása**

**Melléklet: Belső ellenőrzés 2026. évi
munkaterve**

**Ambrózfalva Község Önkormányzat Képviselő-testülete
Ambrózfalva**

Tisztelt Képviselő-testület!

Ambrózfalva Községi Önkormányzat 2026. évi Belső Ellenőrzési Munkatervét jóváhagyás céljából terjesztem Ambrózfalva Község Önkormányzat Képviselő-testülete elé.

A belső ellenőrök a feladataik teljesítése során kötelesek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormány rendelet (Bkr.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet (Ávr.) előírásait figyelembe venni. Ezekben túlmenően a tevékenysége során - többek között - a belső szabályzatok (Belső Ellenőrzési Kézikönyv) alapján jár el a belső ellenőr.

A költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó jogszabályok előírásai szerint az önkormányzatok belső ellenőrzésének jóváhagyott éves munkatervvel kell rendelkeznie. Ezek figyelembevételével a belső ellenőrzés vezetője összeállította a 2026. évre vonatkozó ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

2011. évi CLXXXIX. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény 119. §-a alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Ennek az előírásnak megfelelően kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzés 2026. évre szóló munkatervét megvitatni és azt jóváhagyni szíveskedjen.

HATÁROZATI JAVASLAT

Ambrózfalva Község Önkormányzat Képviselő-testülete Ambrózfalva Község Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Erről értesítést kap:

- Ambrózfalva Község Polgármestere
- Makói Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
- Makói Közös Önkormányzati Hivatal Ambrózfalvi kirendeltség
- Irattár

Ambrózfalva, 2025. november 20.



dr. Bodnár Gréta
jegyző *S. K.*

Belső Ellenőrzés 2026. évi munkaterve

2025. december hó

Belső ellenőrzési munkaterv 2026. évre

A belső ellenőrzés feladatellátása kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A belső ellenőrzés **bizonyosságot adó tevékenysége** körében ellátandó feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelését, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzésnek a bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:

- a **szabályszerűségi ellenőrzés** arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- a **pénzügyi ellenőrzés** célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;
- a **rendszerellenőrzés** keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;
- a **teljesítmény-ellenőrzés** célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;
- az **informatikai ellenőrzés** a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

A belső ellenőrzés a bizonyosságot adó tevékenységen túl ellát **tanácsadó tevékenységet** is, melynek keretében ellátandó feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;

- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.), valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) adják azt a jogszabályi háttérrel, amely alapján végzik a belső ellenőrök a tevékenységüket.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet a) ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan, b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyonkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljellel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

A 2026. évi belső ellenőrzési munkaterv a fent hivatkozott jogszabályok előírásainak figyelembevételével készült, így tartalmaz ellenőrzési javaslatokat az érintett valamennyi szervezetre és területre.

Az éves ellenőrzési terv összeállításának további szempontjai:

Erősíteni kell az **ellenőrzések tudatos egymásra épülését**, az **ellenőrzési célok és irányok összehangolását** annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket. Továbbá törekedni kell az **ellenőrzési lefedettség növelésére**. Törekedni kell a **rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések**, valamint a **tanácsadói tevékenység arányának növelésére**. **A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére** a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30 %-ának elkülönítése ajánlott a Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlásával.

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

A Belső Ellenőrzés által elvégzendő belső Hivatali és az Önkormányzat intézményeinek, gazdasági társaságainak szükséges ellenőrzései mennyiségében megnövekedtek, minőségében a nemzetközi standardokhoz, a nemzetgazdasági miniszter, az Állami Számvevőszék útmutatóihoz és a Jegyző irányításához igazodó feladatok.

A vonatkozó jogszabályok előírásai alapvetően megkövetelik azt, hogy az Önkormányzat Belső Ellenőrzése jóváhagyott éves munkatervvel rendelkezzen.

A belső ellenőrzés tervezése:

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető **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 ellenőrzési vezető **stratégiai ellenőrzési tervet** készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó **éves ellenőrzési tervet**.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során **magas kockázatúnak minősített területekre** az éves ellenőrzési terv készítése során **kiemelt figyelmet kell fordítani**, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A 2026. évben aktuálisan ellenőrizendő intézményeket részletező, a lebonyolítást féléves bontásban ütemező feladattervet - az ellenőrzésre fordítható időalap 10%-ának soron kívüli vizsgálatok elvégzésére tartalékolva - a következő oldalakon megjelenő táblázatok szerint javasoljuk meghatározni:

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése:

A 2026. évi bizonyosságot adó tevékenységhez, jogszabályi kitétel alapján rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezésénél egy fő – megbízással jogviszonyban foglalkoztatott -, részmunkaidejű belső ellenőr kapacitását vettem alapul, a tervezés is ennek tükrében készült el.

2026. évi belső ellenőrzési terv

Sorszám	Ellenőrzések	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati szint	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükséglete k
1.	Ambrózfalva Község Önkormányzat vonatkozásában Makói Közös Önkormányzati Hivatal pénzkezelési feladatellátásnak ellenőrzése	Cél: a pénzkezelési folyamatok jogszabályi és belső szabályozati megfelelétségének értékelése, valamint a pénzkezelési eljárások szabályszerűségének, kontrollkörnyezetének és működési hatékonyságának vizsgálata, pénztárrovancs végzése Módszere: kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése helyszíni, illetve adatbekérésen alapuló vizsgálattal Tárgy: Ambrózfalva Község Önkormányzat vonatkozásában Makói Közös Önkormányzati Hivatal Időszak: 2026. év	A jogszabályok- ban és szabályzatokban előírt határidők betartása	Pénzügyi ellenőrzés	Ambrózfalva Község Önkormányzat	II. félév	40 nap

**Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás
megállapítása**

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	262	1	262
2.	Kieső munkaidő	0	1	0
3.	Fizetett ünnepek + Hétvégék	0	1	0
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	0	1	0
5.	Átlagos betegszabadság	0	1	0
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	262		262
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (62 %)			160
8.	Soron kívüli ellenőrzés (14 %)			52
9.	Tanácsadói tevékenység (10%)			21
10.	Képzés (0 %)			0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (14 %)			29
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			262
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			262
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Ambrózfalva, 2025. november 20.

Magyar Katalin
belső ellenőrzési vezető

A Belső Ellenőrzés 2026. évi munkatervi tervezetével egyetértek:

Dr. Bodnár Gréta
jegyző