NAGYKINIZS KÖZSÉG ÖNKOMÁNYZATA 2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Bevezető

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzését szabályozó 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek (Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint, a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok és szerződések betartása területén.

Nagykinizs Község Önkormányzata a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezen kötelezettségét külső szolgáltató útján látja el.

Az éves ellenőrzési terv a Pénzügyminisztérium Nemzetgazdasági Államháztartási Szabályozási Főosztálya által közzétett útmutató alapján készült.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok

A 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítése során az alábbi dokumentumok felhasználására került sor:

- a belső ellenőrzési kézikönyvnek az éves terv összeállítására vonatkozó részei, mellékletei, iratmintái
- 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv
- 2026. évre vonatkozó kockázatelemzés dokumentumai
- 2026. évre vonatkozó belső ellenőri kapacitás számítás

AZ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ BEMUTATÁSA

A kockázatelemzés módszertanát a Kázsmárki Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési kézikönyvében (továbbiakban: BEK) rögzített kockázatelemzési modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

A kockázatelemzési tevékenységet a jegyző véleményének figyelembevételével, illetve az előző évek tapasztalataira építve végeztem.

Az ellenőrzési tervbe - figyelembe véve a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokat – a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységeket foglaltam be.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.). Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A tervezéshez használt modellben 9 olyan szempont (belső kontrollok, rendszer komplexitása, kölcsönhatás más rendszerekkel, stb) került meghatározásra, amelyek hatással vannak az egyes folyamatok, ezáltal a rendszer egészének működésére. A szempontokkal kapcsolatos kockázati tényezők terjedelme (azaz a kockázat bekövetkezésének valószínűsége) 1 és 3 között lehet, míg az egyes tényezők rendszerekre gyakorolt hatását súlyként (1-6) fejeztük ki.

A fentiek értelmében valamennyi vizsgált folyamat esetében kapunk egy kockázati pontszámot (35 és 105 pont között), amely alapján a folyamatokat alacsony közepes, vagy magas prioritásúnak minősítjük.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A 2026. évre vonatkozó kockázatelemzés során a legmagasabb pontszámot elért terület az önkormányzat esetében:

- A gépjárművek használatának szabályozottsága és az üzemanyagelszámolás

A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGEKHEZ ELVÉGZÉSÉHEZ SZÜKSÉGES ELLENŐRI KAPACITÁSOK 2026. ÉVBEN (BEK 12. SZÁMÚ IRATMINTA)

Ssz.	Megnevezés	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
6.	**Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):**	**3**
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)	**2,5**
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	**0**
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	**0**
10.	Képzés (pl. 10%)	**0**
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)	**0,5**
12.	**Összes tevékenység kapacitásigénye:**	**3**
13.	**Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:**	**3**
14.	**Tartalékidő**	*0*
15.	**Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele**	*0*
16.	**Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)**	*0*

TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK FELSOROLÁSA (BEK 13. SZÁMÚ IRATMINTA)

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	A gépjárművek használatának szabályozottsága és az üzemanyagelszámolás	Cél: Annak megállapítása, hogy a gazdálkodónál megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, illetve, hogy a szabályozás előírásait a mindennapi munkavégzés során betartják-e. Módszer: A gazdálkodó szabályzatainak, pénzügyi és egyéb dokumentumainak tételes vizsgálata. Időszak: 2025. év	- a belső szabályozás megfelelősége - a menetlevelek vezetése - üzemanyagelszámolás kapcsán hiányzó belső kontrollok - dokumentálás hiányosságai	szabályszerűségi ellenőrzés	Nagykinizs Község Önkormányzata	2026. IV. né.	2,5
						Összesen:	***2,5***

Készítette:	**Jóváhagyta:**
Dátum: 2025.11.10.	Dátum:
<belső ellenőrzési vezető>	<költségvetési szerv vezető>

Létszám **1. számú melléklet**

Nagykinizs Község Önkormányzata 2026		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	**tény (12.31.)**	terv (01.01.)	**tény (12.31.)**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
		betöltendő álláshely (fő)[4]		rendelkezésre álló létszám (fő)[4]		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	3,00	**0,00**	3,00	**0,00**
I.	Helyi önkormányzat							1,00		3,00		3,00	**0,00**
II.	Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
1.												0,00	**0,00**
2.												0,00	**0,00**
3.												0,00	**0,00**
4.												0,00	**0,00**

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Nagykinizs Község Önkormányzata 2026	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[2]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,50	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,50	**0,00**	2,50	**0,00**
I. Helyi önkormányzat összesen (a+b)	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,50	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,50	**0,00**	2,50	**0,00**
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,50	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,50	**0,00**	2,50	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	1,00				2,50																																1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,50	**0,00**	2,50	**0,00**
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																						**0,00**		**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**
II. Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
1.	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																						**0,00**		**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**
2.	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																						**0,00**		**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**
3.	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																						**0,00**		**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**
n.	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																						**0,00**		**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**

Tevékenységek

3. számú melléklet

Nagykinizs Község Önkormányzata 2026	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		**Kapacitás összesen**	
	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap[5]		külső ellenőri nap[6]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	**0,00**	2,50	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,50	**0,00**	0,00	**0,00**	3,00	**0,00**	3,00	**0,00**
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	**0,00**	2,50	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,50	**0,00**	0,00	**0,00**	3,00	**0,00**	3,00	**0,00**
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	**0,00**	2,50	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,50	**0,00**	0,00	**0,00**	3,00	**0,00**	3,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	2,50	**0,00**			0,00								0,50		0,00	**0,00**	3,00	**0,00**	3,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
II. Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
1.	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
2.	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
3.	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
n.	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
aa) Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab) Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**