



Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal

Jegyzőjétől

2700 Cegléd, Kossuth tér 1.

Levélcím: 2701 Cegléd, Pf.: 85.

Tel.: 06/53/511-400

Iktatószám: 41983/2025.

Tárgy: Éves belső ellenőrzési terv 2026.

Előterjesztő: dr. Diósgyőri Gitta - címzetes főjegyző

Szakmai előterjesztő: Steiger Rita - belső ell. vezető

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírásai alapján az önkormányzatnál a jegyző kialakítja és működteti a belső kontrollrendszert, melynek része a belső ellenőrzés.

A Bkr. alapján a belső ellenőrzés éves ellenőrzési tervet készít, mely a stratégiai tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

Körösterületlen Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat stratégiai tervét 2024. évben hagyta jóvá, 2025 – 2028. közötti időszakra.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX tv. 119. § (5) bekezdése alapján, a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá. A belső ellenőrzési tervet a Bkr. 31.§ (4) bekezdésében előírt tartalommal kell elkészíteni.

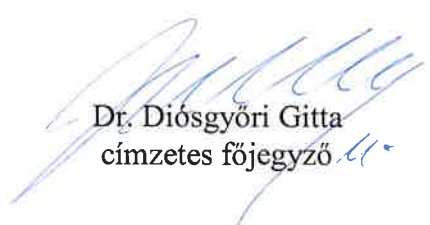
Fent leírtak alapján, Körösterületlen Község Önkormányzatának 2026. Évi Belső Ellenőrzési Tervét az előterjesztés csatolva terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Az előterjesztés nyílt ülésen tárgyalható, egyszerű szavazati arányt igényel.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, és a határozati javaslatot fogadja el.

Az előterjesztést a Jogi-Gazdasági és Kulturális Bizottság tárgyalja, véleményüknek ismertetésére jegyzőkönyv kivonat formájában a Képviselő-testület ülésén kerül sor.

Cegléd, 2025. november 06.


Dr. Diósgyőri Gitta
címzetes főjegyző

Határozati javaslat

Körösterületlen Község Önkormányzatának Képviselő-testülete

1. Elfogadja Körösterületlen Község Önkormányzatának 2026. Évi Belső Ellenőrzési Tervét.
2. Utasítja a Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatalt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Diósgyőri Gitta
címzetes főjegyző

KÖRÖSTETÉTLLEN KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV
2026.

a/ Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása

Az ellenőrzési terv elkészítését kockázatelemzési munka előzte meg, melynek az volt a célja, hogy az önkormányzati gazdálkodást befolyásoló főbb kockázatokat felmérje, és az elemzés során a kockázatos területeket meghatározza. Az elemzésekhez szükséges adatokat az önkormányzat beszámolóí, pénzforgalmi jelentései, a vagyonváltozásra vonatkozó nyilvántartások, a mérlegkételemek alátámasztásához elkészített leltárak, az önkormányzat szabályzatai, valamint az előző évi belső és külső szervezetek ellenőrzési jelentéseinek megállapításai szolgálták.

b/ Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzés témaköreit a kockázatelemzés alapján felállított prioritások határozták meg. A kockázatok értékeléséhez a 2025-2028. stratégiai időszakban meghatározott kockázati tényezőket vettük alapul. Beazonosítottuk a tervezési időszakban felmerülő kockázatokat, és besoroltuk alacsony, közepes vagy magas kategóriába. A működésre és gazdálkodásra fokozott veszélyt jelentő kockázatok rámutattak azokra a területekre melyek az ellenőrzési tervben prioritást kapnak.

A kockázatelemzés alapján, 2026. évben a belső ellenőrzés prioritásként kezeli a támogatásból megvalósuló projektfolymatokat.

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

Az ellenőri kapacitást 26 szakértői napban határoztuk meg, az alábbi megoszlásban:

| Megnevezés | Ellenőrzési napok száma /szakértői nap/ |
|--|--|
| ellenőrzési feladatok: | 20 |
| utóellenőrzés | 0 |
| szoron kívüli ellenőrzések tartaléka | 2 |
| tanácsadói tevékenység | 1 |
| képzés | 0 |
| egyéb tevékenység (tervezés, beszámolás) | 3 |

Az ellenőri kapacitás bemutatását az 1. számú melléklet tartalmazza. /Létszám és erőforrás/

Az ellenőrzési tervet – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján úgy állítottuk össze, hogy szükség esetén az abban nem szereplő szoron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. A szoron kívüli vizsgálatokra, az ellenőrzésre fordítandó időkeret 12 % -át tartalékoltuk.

d/ Az ellenőrzések típusonkénti részletezését a 2. számú melléklet tartalmazza. /Ellenőrzések/

A tanácsadói tevékenységhez kapcsolódó munkaidő szükségletet, a soron kívüli ellenőrzésekhez, és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás tervezését a 3. számú melléklet tartalmazza. /Tevékenységek/

e/ A tervezett ellenőrzések felsorolása

Körösterétlen Község Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési tervében az alábbi téma ellenőrzését javasoljuk:

- TOP PLUSZ-3.1.3-23-PT1-2024-00052 azonosító számú, Helyi humán fejlesztések Körösterétlen című projekt ellenőrzése

A 2026. évi ellenőrzési terv részletes feladatait az alábbi táblázat foglalja össze, a Pénzügyminisztérium által közzétett tervminta szerinti tartalommal:

- az ellenőrzés sorszáma, az ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés célja – módszerei - ellenőrizendő időszak, azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése, az ellenőrzések ütemezése, az ellenőrzésre fordítandó kapacitás.

Csatolmányok:

Belső Ellenőrzési Terv részletes feladatai

Kockázatelemzés

Mellékletek:

1. sz. melléklet: Létszám és erőforrás

2. sz. melléklet: Ellenőrzések

3. sz. melléklet: Tevékenységek

Belső Ellenőrzési Terv részletes feladatai
2026.

| 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 |
|---------|--|---|--------------------------------------|-----------------------------|--|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1/ | TOP PLUSZ-3.1.3-23-PT1-2024-00052 azonosító számú, Helyi humán fejlesztések Kőröstététlenen című projekt ellenőrzése | Célja: annak megállapítása, hogy: - a projekt megvalósítása a támogatói okiratban foglalt feltételek és határidők betartásával zajlik-e, továbbá - a projekt nyomon követése megfelelően biztosított-e a projektkezelőnél. Módszerei: tételes ellenőrzés Időszak: 2025-2026. | Csatolt kockázatelemzés 1-6. pontjai | szabályszerűségi ellenőrzés | Kőröstététlen Község Önkormányzata Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal – mint a gazdálkodási feladatokat ellátó szervezet | 2026. II. negyedév | 20 szakértői nap |

Cegléd, 2025. november 06.

Jóváhagyta:


Dr. Diósgyőri Gitta
címetes főjegyző *h.*



KOCKÁZATELEMZÉS

Köröstetétlen Község Önkormányzata 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervéhez

A 2026. évi belső ellenőrzési terv megalapozásához szükséges kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásai alapján készült, a 2025-2028. évekre szóló Ellenőrzési Stratégiai Tervben foglalt prioritások figyelembevételével.

A stratégiai terv, a folyamatok kockázatossága alapján az alábbiak szerint határozta meg a különböző folyamatok ellenőrzésének gyakoriságát:

| Ellenőrzött folyamat | Ellenőrzés gyakorisága |
|---|------------------------|
| 1/ Az irányítási és belső kontrollrendszer 2/ Számviteli és beszámolási folyamatok 3/ Vagyonüzemeltetés | 1-2 évente |
| 1/ Szakmai és közfeladat ellátása 2/ Szabályozás és annak változásai 3/ Tervezés, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állása 4/ Költségvetés végrehajtása 5/ Humánerőforrás-gazdálkodás 6/ A megbízható gazdálkodás 7/ A pénzkezelés 8/ Közpénzekből nyújtott támogatási rendszer működése 9/ Informatikai rendszerek, adatkezelés és adatvédelem | 2-3 évente |
| 1/ Koordinációs és kommunikációs rendszerek 2/ Iratkezelés 3/ EU-s és hazai pályázatok lehívása | 3-4 évente |

A stratégiai időszakra meghatározott, 3-4 éves ellenőrzési gyakoriságot igénylő folyamatok közül az EU-s és hazai pályázatok lehívása kap prioritást. A kiválasztott folyamatok ellenőrzésénél a belső kontroll rendszer működését is értékeljük.

Az egyes kockázatok értékelését a bekövetkezési valószínűség és a folyamatra gyakorolt hatás alapján értékeltük. Az elemzési kritériumokat minden egyes kockázat esetében – az 1-3 skálán határoztuk meg, a célokra gyakorolt hatás és a bekövetkezési valószínűség szempontjából. Egyedi értékelés alapján, az egyes kockázati tényezőket a folyamatokra gyakorolt hatásuk miatt nagyobb súllyal vettük számításba.

A kockázatos folyamatok tekintetében az alábbi Kockázatértékelő lapban foglalt kockázati tényezők azonosítására került sor:

KOCKÁZATÉRTÉKELŐ LAP

Kockázat mértéke: A – alacsony: 1-8 pont; K – közepes: 9-12 pont; M – magas: 13-27 pont

| Folyamatok és azok kockázati tényezői | Súlyo- zás 1-3 a | Hatás 1-3 b | Valószí- -nőség 1-3 c | Összes pont- szám a×b×c | Kockázat |
|---|-------------------------------|-----------------------|------------------------------------|----------------------------------|----------|
| 1/ EU-s és hazai pályázatok lehívása | | | | | |
| 1/ A támogatások felhasználásánál nem veszik figyelembe a támogatási szerződésben rögzített feltételeket. | 3 | 3 | 2 | 18 | M |
| 2/ A projektmegvalósítás során, a támogatói okiratban meghatározott indikátorok nem teljesülnek az előírt határidőre. | 3 | 3 | 2 | 18 | M |
| 3/ A támogatott nem intézkedik a külső ellenőrzések által megállapított hiányosságok pótlásáról. | 3 | 2 | 2 | 12 | K |
| 4/ A támogatásokból megvalósuló fejlesztések ellenőrzési nyomvonalát nem határozták meg. | 2 | 3 | 2 | 12 | K |
| 5/ A támogatások pénzügyi lebonyolításával megbízott dolgozó nem tesz eleget a folyósításban résztvevő szervek felé fennálló jelentésadási kötelezettségének. | 2 | 3 | 2 | 12 | K |
| 6/ A támogatásból megvalósuló fejlesztések tranzakcióit nem különítették el a számvitelben. | 2 | 3 | 2 | 12 | K |

Cegléd, 2025.11.05.

Jóváhagyta:



Dr. Diósgyőri Gitta
címmzetes főjegyző