

**7. számú előterjesztés**

**Ócsény Község Önkormányzata képviselő-testületének 2025. november 18-án**

**tartandó soron következő ülésére**

**A 2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása**

**Előterjesztő:** Balogh Györgyi jegyző

**Készítette:** Dr. Kádár Andrásné belső ellenőr

**Törvényességi ellenőrzést végezte:** Balogh Györgyi jegyző

**Tisztelt Képviselő Testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény (továbbiakban: Möt.) 119.§ (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának biztosítása érdekében a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni.

A jogszabály szerint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15. § (9) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy Ócsény Község Önkormányzata belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatok ellátására külső szolgáltatót vonjunk be. Ezzel a lehetőséggel élve 2026. évre vonatkozóan javasoljuk a belső ellenőrzésre Dr. Kádár Andrásné egyéni vállalkozóval szerződést kötni.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2026. évi éves tervet a melléklet szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

**Határozati javaslat:**

**Ócsény Község Önkormányzat képviselő-testületének .../2025.  
(XI.18.) határozata**

**a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

- 1.) Ócsény Község Önkormányzat Képviselő-testülete Ócsény Község Önkormányzatának 2026. évi éves belső ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

**Határidő:** folyamatos

**Felelős:** Balogh Györgyi jegyző

- 2.) Ócsény Község képviselő-testülete felhatalmazza Fülöp János polgármestert, hogy a 2026. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására Dr. Kádár Andrásné egyéni vállalkozóval Ócsény Község Önkormányzata 2026. évi költségvetése terhére, 290 000 Ft összegben szerződést kössön.

**Határidő:** 2026. január 31.

**Felelős:** Fülöp János polgármester

Ócsény, 2025. november 13.



## **Őcsény Község Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési terve**

A „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollok körében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a képviselő-testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2026. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezünk – külső erőforrás igénybevétele, szolgáltatóval kötött megbízási szerződés útján kívánjuk ellátni.

Őcsény Község Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési tervét Őcsény Község Önkormányzat Képviselő-testülete jogosult jóváhagyni.

**Mindezek figyelembevételével Őcsény Község Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza.**

### **I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása**

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, 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 jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2026. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzat tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok felmérése.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

jogszabályi változások hatása,  
kontrolltevékenységek működése,  
belső szabályozás komplexitása,  
bevételek realizálhatósági szintje,  
pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai,  
szervezeti változások hatásai,  
személyi változások hatásai.

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- belső kontrollok szabályozottsága és működése,
- az önkormányzati konyha pénzügyi és eszközgazdálkodásának szabályszerűsége,
- a helyi adók nyilvántartása, hátralékok beszedése,  
közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendje,  
az önkormányzat költségvetéséből céljellel (civil szervezetek számára) államháztartáson kívülre juttatott támogatások felhasználásnak, elszámolásának, nyilvántartásának szabályszerűsége,  
a közérdekű adatok kötelező közzétételével kapcsolatos jogszabályok által előírt kötelezettségek betartásának ellenőrzése,
- a vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyonyilvántartások, leltározási tevékenység szabályszerűsége,
- a gazdálkodás és a könyvvizetés szabályszerűsége,
- a korábbi években zajlott belső és külső ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak reallizálása,

## **II. A tervezett ellenőrzés bemutatása**

**Tervezett ellenőrzés tárgya:**

**Őcsényi Község Önkormányzata által fenntartott Őcsényi Konyha gazdálkodási, pénzügyi tevékenységének ellenőrzése.**

**Az ellenőrzés célja:**

Annak megállapítása, hogy az Őcsényi Konyha élelmezéshez kapcsolódó pénzügyi tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak. Értékelni kell, hogy az étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása, az élelmezési anyag-, eszközgazdálkodás a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:**

Az ellenőrzés feltárja, hogy az étkeztetési tevékenységgel kapcsolatos gazdálkodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a kapcsolódó dokumentálási, pénzügyi elszámolási kötelezettségnek rendben eleget tettek-e. Sor kerül annak megállapítására, hogy a vonatkozó gazdálkodási, számviteli és egyéb analitikus nyilvántartások szabályszerűek-e, megfelelő és elegendő információt nyújtanak-e a konyha működésének értékeléséhez, a hatékonyság, szabályosság irányában szükséges intézkedések megtételéhez.

**Ellenőrizendő szervezeti egység:** Őcsényi Konyha

**Ellenőrizendő időszak:** 2025. január 1.-2026. március 31.

**Szükséges ellenőrzési kapacitás:** 10 ellenőri nap

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi és szabályszerűségi

**Ellenőrzés ütemezése:** 2026. II. negyedév

Megj: Az ellenőrzés ütemezése a jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.

**Ellenőrzés módszere:**

Az elektronikusan bekért dokumentumok, nyilvántartások, beszámolók áttekintése és elemzése, a pénzügyi folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzésével, egyéb információk megismerése kérdőíves válaszadás útján.

**Tanácsadásra rendelkezésre álló kapacitás: igény szerint.**

**A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:**

a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, illetve 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 rendelet előírásai alapján.

### III. Kockázatelemzés

#### KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT

2026. évi tervhez

##### Működési környezet kockázata

| Sor-szám | A kockázati tényezők megnevezése                    | Valószínűség prioritása | Hatás prioritása | Összesített kockázati besorolása |
|----------|-----------------------------------------------------|-------------------------|------------------|----------------------------------|
| 1.       | Jogszábeli változások hatása                        | magas                   | magas            | magas                            |
| 2.       | Bevételek realizálhatósági szintje                  | közepes                 | magas            | közepes                          |
| 3.       | Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai | közepes                 | magas            | közepes                          |
| 4.       | Szervezeti változások hatásai                       | alacsony                | közepes          | alacsony                         |
| 5.       | Belső szabályozás komplexitása                      | közepes                 | magas            | közepes                          |
| 6.       | Kontrolltevékenységek működése                      | közepes                 | magas            | magas                            |
| 7.       | Személyi változások hatásai                         | alacsony                | közepes          | közepes                          |
| 8.       | Alkalmazott munkaerő képzettsége                    | alacsony                | magas            | közepes                          |
| 9.       | Tévedések bekövetkezése                             | közepes                 | alacsony         | alacsony                         |
| 10.      | Csalás, korrupció                                   | alacsony                | magas            | alacsony                         |

##### Folyamatban rejlő kockázat

**Az Ócsényi Konyha gazdálkodási, pénzügyi tevékenységének ellenőrzése.**

|    |                                                                                            |         |         |         |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|
| 1  | A konyha működtetéséhez kapcsolódó gazdálkodási folyamatok szabályozásának nem megfelelése | magas   | közepes | magas   |
| 2. | A főzőkonyha működése terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentáltság hiányossága | magas   | közepes | magas   |
| 3. | A térítési díjak megállapítása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai             | közepes | közepes | közepes |
| 4. | Felülvizsgálatot igényel az ételmezési anyagok beszerzése                                  | közepes | közepes | közepes |

|    |                                                                      |         |         |         |
|----|----------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|
|    | sének, készletezésének, nyil-<br>vántartásának szabályszerű-<br>sége |         |         |         |
| 5. | Korábbi belső ellenőrzés                                             | közepes | közepes | közepes |