



Orgovány Nagyközség Önkormányzata

6077 Orgovány, Molnár Gergely u. 2.
Tel.: +36-76/591-980

KRID: 350076963
E-mail: onkorg@t-online.hu

Előterjesztés

A Képviselő-testület 2025. november 26-án tartandó soros, nyílt ülésére

Tárgy: Orgovány Nagyközség Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Előterjesztést készítette: Alács Gyuláné belső ellenőr

Törvényességi szempontból ellenőrizte: Dr. Kiss Nikoletta jegyző

Előterjesztő: Gál Szilvia polgármester

Véleményezi: Jogi és Ügyrendi Bizottság, Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzését Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) szabályozza.

Az Mötv. 119. § (3) bekezdésében foglalt rendelkezések szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése 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 önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet írja elő a belső ellenőrzési vezető részére az éves ellenőrzési terv készítésére vonatkozó szabályokat. Alács Gyuláné belső ellenőr elkészítette a 2026. évi belső ellenőrzési tervet, amely az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozat-tervezet elfogadására.

Orgovány, 2025. november 18.


Gál Szilvia
polgármester





Orgovány Nagyközség Önkormányzata

6077 Orgovány, Molnár Gergely u. 2.
Tel.: +36-76/591-980

KRID: 350076963
E-mail: onkorg@t-online.hu

HATÁROZATI JAVASLAT

Orgovány Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2025. (XI.26.) határozata

Orgovány Nagyközség Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Orgovány Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a 2026. évi belső ellenőrzési tervet megismerte és azt a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Gál Szilvia polgármester

Orgovány Nagyközség Önkormányzata
2026. évi belső ellenőrzési terve

A kockázatelemzés alapján felállított prioritások, az előzetes felmérés, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatai alapján, a 2026. évi ellenőrzési feladatok a következők szerint foglalhatók össze:

- a 2025. évi központi költségvetésből juttatott támogatások elszámolásához szükséges alapadatok vizsgálata;
- az önkormányzat 2025. évi költségvetéséből támogatott társadalmi és egyéb szervezetek részére juttatott vissza nem térítendő pénzbeli támogatások, cél szerinti felhasználásának vizsgálata.

Az ellenőrzési tervben, figyelemmel a rendelkezése álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magas kockázati értékkel rendelkező tevékenységeket szerepeltettem. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

Alapvető kockázati tényezők:

- A belső kontroll rendszer kockázata; Folyamatban rejlő kockázat
- Szervezeti tényezők változása; Kontrollok megbízhatósága
- Jogszabályi környezet változása; Működési környezet kockázatai
- Korábbi belső ellenőrzések,
- Emberi erőforrás kockázat

A kockázati érték meghatározása:

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének értéke) és annak hatása együttesen határozza meg.

Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
Belső kontrollrendszer kockázata; Folyamatban rejlő kockázat A folyamatba épített ellenőrzési pontok; A munkatársak szakmai tapasztalata	1 -5	3	3-15
Szervezeti tényezők változása; Kontrollok megbízhatósága, Megfelelő tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek; Új feladatok megjelenése;	1 -5	3	3-15
Jogszabályi környezet változása; Működési környezet kockázata; Bonyolult szabályozás, Szabályozottság megfelelése Aktualizálásának nyomon követése;	1 -5	4	4-20
Korábbi belső ellenőrzések; A folyamat tevékenység korábbi ellenőrzése; A megállapítások, intézkedési tervek hasznosulása.	1 -5	3	2-15
Emberi erőforrás kockázat; A humánerőforrás képzettségének, gyakorlatának megfelelése;	1 -5	3	2-15
Súlyok összesen;		16	16-80

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súly) szorzata alapján a következők szerint számítottam ki.

A kockázati értékhatar 40 pont volt.

Megnevezés	Belső kontroll	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforrás	Kockázati pont érték
Hatás	3	3	4	3	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
A központi költségvetésből juttatott támogatások elszámolásához szükséges alapadatok vizsgálata.	3	3	4	3	3	52
A helyi önkormányzat költségvetéséből támogatott társadalmi és egyéb szervezetek részére juttatott vissza nem térítendő pénzbeli támogatások, cél szerinti felhasználásának vizsgálata.	3	3	4	3	3	52

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a működési folyamatban létező kockázatokat. A kockázatok azonosítása előfeltétele a belső ellenőrzési tervezésnek és a belső ellenőrzési program kialakításának. A kockázatelemzés eredménye információval szolgál az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami a ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe. Az éves belső ellenőrzési tervben a magas prioritású rendszerek kerültek vizsgálatra kijelölve.

A kockázati pontok és a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a 2026. évi belső ellenőrzési feladatokat a melléklet tartalmazza részletezve az ellenőrzés tárgyát, célját az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőrzési kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket.

A tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás 10 ellenőrzési nap. A feladat ellátására eseti felkérés alapján kerül sor.

A soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás 10 ellenőri nap. A feladat ellátására eseti felkérés alapján kerül sor.

A képzés továbbképzésre tervezett kapacitás 0 ellenőri nap mivel külső szolgáltatóként egyénileg határozom meg.

Kiskunfélegyháza 2025. november 12.

Alács Gyuláné s.k.
Belső ellenőr

Orgovány Nagyközség Önkormányzat Éves Belső Ellenőrzési terve a 2026. évre							
Ssz	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.	A központi költségvetésből juttatott támogatások elszámolásához szükséges alapadatok vizsgálata	Cél: a juttatott támogatások teljesítmény ellenőrzése Terjedelme: a megfelelő dokumentumok, tanúsítványok Időszak: 2025 01.01- 2025 12.31	Az igényléshez képest, mutatószám változások alátámasztottsága. Az alap és kiegészítő támogatások igénylése és elszámolása megfelelő dokumentáltsága.	Pénzügyi	Önkormányzat Polg. Hivatal és Intézménye	Február	10 ellenőri nap
2.	A helyi önkormányzat költségvetéséből támogatott társadalmi és egyéb szervezetek részére juttatott vissza nem térítendő pénzbeli támogatások, cél szerinti felhasználásának vizsgálata	Cél: a juttatott vissza nem térítendő támogatások cél szerinti felhasználásának vizsgálata. Terjedelme: a megfelelő dokumentumok. Időszak: 2025 01.01- 2025 12.31	A támogatások felhasználása nem rendeltetésszerűen, a támogatási célnak megfelelően történik. A felhasználást alátámasztó benyújtott bizonylatok nem felelnek meg a számviteli törvényben rögzített bizonylati elv és bizonylati fegyelem rendelkezéseinek, előírásainak.	Pénzügyi	Önkormányzat és a támogatott szervezetek	Október	10 ellenőri nap
	Soron kívüli ellenőrzések						
	Összesen:						10 ellenőri nap 30 ellenőri nap

Orgovány 2025. november ...

Készítette:

Alács Gyuláné s.k.
Belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Kiss Nikoletta
Jegyző

A 2026. évi tervezett belső ellenőrzések száma és a tervezett kapacitás

Megnevezés	Rendszerellenőrzés		Teljesítmény ellenőrzés		Informatikai rendszerek ellenőrzése		Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Soron kívüli ellenőrzés		Összesen	
	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap
Orgoványi Önkormányzat	0	0	0	0	0	0	0	0	2	20		10	2	30

db: Az ellenőrzések száma; amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, arányosan törtszámot kell megadni.
 ell. nap: ellenőri napok száma = a saját belső ellenőri állomány és a külső erőforrás együttes kapacitása

A 2026. évi belső ellenőrzési kapacitás tervezése

	Kapacitási igény					Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás			
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
Megnevezés	Az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések összes kapacitási igénye	Tanácsadói tevékenység kapacitási igénye	Képzés kapacitási igénye	Egyéb tevékenység kapacitási igénye**	Összes tevékenység kapacitási igénye	A belső ellenőrzésen várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás		Tervezett külső szolgáltatási kapacitás	
		nap	nap	nap	nap*	létszáma (fő)***		nap	
Orgoványi Önkormányzat	30	10	0	10	50	0		50	
						0		50	
						0		50	

*nap: a rendelkezésre álló összes munkaidő (ellenőrzés + tanácsadói tevékenység + képzés + egyéb tevékenység).

** pl. teljesítményértékelés, önértékelés, éves jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok

*** A belső ellenőrzés létszámából le kell vonni a nem belső ellenőri feladatokat ellátókat (adminisztrátorok, titkárnők)