

Előterjesztés
Gerjen Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. december 12. napján tartandó soros, nyílt ülésére
2. napirendi pont

Tárgy: A 2026. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása, elfogadása

Előadó: Romhányi Károly polgármester

Az előterjesztést készítette: Lacza Zsolt osztályvezető

Melléklet:

- 2026. évi Belső Ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet írja elő az éves ellenőrzési terv készítési kötelezettséget, valamint a kapcsolódó szabályokat.

2026. évre vonatkozóan Gerjen Község Önkormányzata által beküldött javaslat alapján a Belső Ellenőrzési Csoport elkészítette és megküldte a kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési ütemtervet, mely az előterjesztés mellékletét képezi. Az ütemterv 1. számú melléklete az időmérleget, 2. számú melléklete a konkrét vizsgálatok tételes felsorolását és ütemezését, 3. számú melléklete a létszámot és erőforrást, a 4. számú melléklete a tevékenységeket, az 5. számú melléklete az ellenőrzések típusait, a 6. számú melléklet pedig az érintett költségvetési szerv nyilatkozatát tartalmazza.

Az ellenőrzési tervet jóváhagyásra a jegyzőnek a tárgyévet megelőző év november 30. napjáig, azaz 2025. november 30. napjáig, meg kell küldeni, majd a Képviselő-testületnek 2025. december 31. napjáig jóvá kell hagynia.

A téma kapcsán az alábbi határozati javaslatot terjesztem elő elfogadásra:

Határozati javaslat:

Gerjen Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2025. (XII.12.) határozata
a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Gerjen Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy elfogadja a 2026. évi belső ellenőrzési tervet, egyetértve azzal, hogy a 2026. évben a kistérségi belső ellenőrzés az alábbi tárgyban folytat törvényességi és szabályszerűségi ellenőrzést Gerjen Község Önkormányzatánál:

- A helyi adórendszer vizsgálata.

Felelős a döntés meghozataláért: Gerjen Község Önkormányzata Képviselő-testülete

Határidő: 2025. december 31.

Felelős a döntés megküldéséért: Lacza Zsolt osztályvezető

Határidő: 15 nap

Gerjen, 2025. december 9.

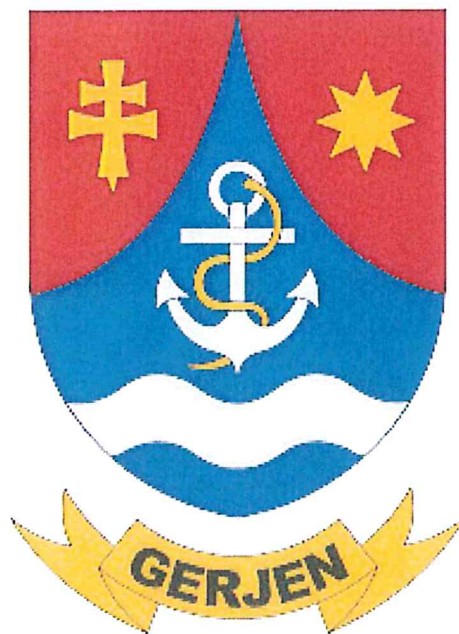
Romhányi Károly sk.
polgármester



BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2026

GERJEN



Iktatószám: BE 40-10/2025.

Adatfelmérés ellenőrzési tervhez: Iktatószám: BE 37/2025.

Kockázatelemzés ellenőrzési tervhez: Iktatószám: BE 39/2025.

Ellenőrzés időtartama: 2026. január 1- 2026. december 31-ig

Ellenőrzési időszak: 2025. január 1- 2026. december 31-ig

Ellenőrzések módszere: Teljes körű, tételes, mintavételes, illetve szűrőpróba-szerű vizsgálat az ellenőrzés típusától függően.

Munkaidő mérleg: 1. melléklet szerint
(Ellenőrzésre fordítható napok száma
2 főre: 366 nap)

Az ellenőrzések ütemezése: 2. melléklet szerint
(2026. I. félév **192 nap**, 2026. II. félév **174 nap**)
Gerjenben 22 nap

Létszám és erőforrás: 2 fő (3. melléklet)


Tevékenységek 2 főre: Ellenőrzés: 366 nap
Képzés: 10 nap
Egyéb tevékenység: 40 nap
Összesen: 416 nap
Gerjenben 22 nap
(4. melléklet)

Ellenőrzések típusai: 5. melléklet

Paks, 2025. 11. 24.

Készítette:

Takácsné Sáfrán Nikolett
.....
Takácsné Sáfrán Nikolett
Belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

.....
dr. Vitéz Bertalan András
Jegyző

.....
Romhányi Károly
Polgármester

2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Az éves belső ellenőrzési terv készítésének kötelezettségét és annak kötelező tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet rögzíti.

A 2026. évi belső ellenőrzési ütemterv a jogszabályi előírások, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, a hatályos stratégiai ellenőrzési terv, a beérkezett adatfelmérő lapok, szóbeli egyeztetések, kapcsolódó kockázatelemzések, valamint a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült.

➤ Feladat-ellátás, rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás

Gerjenben, a Paksi Többcélú Kistérségi Társulás és a Paksi Polgármesteri Hivatal között korábban megkötött, utoljára 2023. decemberében módosított feladat-ellátási megállapodás értelmében a Társulást alkotó települések közül kilenc önkormányzatnál és a fenntartásukban, irányításuk alatt lévő szervezeteknél a Paksi Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési csoportja látja el a belső ellenőrzési feladatokat, mely csoport jelenlegi és 2026. évre tervezett humán erőforrás ellátottsága 2 fő. (1. melléklet)

Az ellenőrzés tervezett munkatervi feladatainak ellátására rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás 366 nap, Gerjen vonatkozásában 22 nap. A készített terv egyéb külső erőforrást nem tartalmaz.

Az éves ellenőrzési terv a szakmai ajánlásokban, köztük a Pénzügyminisztérium által közzétett „Útmutató”-ban is rögzített, minimális 10 % tartalék idővel számol, az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre, éves beszámolók elkészítésére és egyéb, a belső ellenőrzési feladatokhoz kapcsolódó adminisztrációs feladatok ellátására, valamint a belső ellenőrzési kézikönyv és a stratégiai tervek felülvizsgálatára, következő időszakra vonatkozó előkészítésére is.

A csoport köztisztviselői mindketten rendelkeznek a jogszabályokban előírt megfelelő szakmai végzettséggel és belső ellenőri regisztrációval, mely alapján önkormányzatoknál és gazdasági társaságoknál egyaránt végezhetnek ellenőrzési tevékenységet. A belső ellenőrök közül egy fő a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja.

A kötelező és egyéb szakmai képzésekre tervezett napok száma 2 főre 10 nap, melynek további bontását a 2026. évi képzési terv tartalmazza. Ezek teljesítéséről az éves ellenőrzés összefoglaló jelentés keretei között számol be a belső ellenőrzési vezető.

➤ Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

A 2026. évi ellenőrzési tervet megalapozza a belső ellenőrzés általános céljait is rögzítő, adott időszakra vonatkozó stratégiai terv, valamint a készített kockázatelemzés.

Gerjen Községi Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott stratégiai ellenőrzési terv részletezi a belső ellenőrzés hosszú távú általános és fő stratégiai céljait, a belső kontrollrendszer általános értékelését, a belső ellenőrzés fejlesztési tervét.

Az éves terv alátámasztására készített, kockázatelemzés során alkalmazott, belső ellenőrzési kézikönyvben is rögzített nyolc ellenőrzési szempont, ezek tartalma és súlyozási értéke az alábbi volt:

- **Kontroll környezet:** Az ellenőrzés meglátása alapján a korábbi tapasztalatok alapján az adott területen komoly kontroll problémák vannak.
Súlyozási érték: 8, Pontozás: 0-5 - ig.
- **Pénzügyi hatás:** A területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységekre, ami a bevételeket, költségeket illeti.
Súlyozási érték: 10, Pontozás: 1-5- ig.
- **Stratégiai hatás:** A területnek közvetlen hatásai vannak a gazdálkodó szervezet eredményességére (stratégiai terv + cél)
Súlyozási érték: 6, Pontozás: 1-5- ig.
- **Funkcionális stabilitás:** A rendszer az előző évek óta komoly változáson ment át (átszervezés, új rendszer bevezetése, stb.)
Súlyozási érték: 6, Pontozás: 0-5-ig.
- **Ellenőrzés gyakorisága:** A terület mikor volt utoljára ellenőrizve
Súlyozási érték: 8, Pontozás: 0-5- ig.
- **Összetettség:** A folyamatnak sok a határfelülete egyéb folyamatokkal, több rendszert alkalmaz, vagy pedig a folyamat egyszerű
Súlyozási érték: 3, Pontozás: 1-5- ig.
- **Kulcskockázat:** A vizsgálat hatóköre az adott területen a kulcskockázatra terjed ki vagy sem
Súlyozás érték: 200, Pontozás: 0-1- ig.
- **Kötelező ellenőrzés:** Az ellenőrzést törvényi előírás, felügyelő bizottság, felügyelő szerv követeli meg vagy az ellenőrzést a szervezet vezetője, esetlegesen egyéb kötelező forrás javasolja.
Súlyozási érték: 500. Pontozás: 0,5-1- ig.

A kockázatok feltérképezése, az ellenőrzési javaslatok bekérése a korábban kiküldött adatfelmérő lap alkalmazásával, valamint vezetői szóbeli egyeztetést követően valósult meg.

➤ **Az elvégzett kockázatelemzések eredményének bemutatása**

Az önkormányzatoknál, valamint az általuk fenntartott intézményeknél és egyéb szervezeteknél, a beérkezett, összesített és beazonosított kockázati tényezők alapján különösen nagy hangsúlyt kell fektetni a vagyongazdálkodás, a vagyon és eszköz hasznosításának, illetve kihasználtságának, a kötelező és önként vállalt feladatellátás, gazdálkodás vizsgálatára, a beszerzések, pályázatok és ezekhez kapcsolódó eljárások ellenőrzésére, az állami feladat alapú támogatások igénylésének és elszámolásának, valamint a kötött felhasználású és céljelleggel nyújtott állami támogatások ellenőrzésére. A visszajelzések alapján a jövőben fókuszálni kell továbbá a helyi adózáshoz kapcsolódó, a finanszírozással nyújtott támogatások, a pénz- és értékkezelés, házipénztárak ellenőrzésére, a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás elemzésére, valamint a többségi önkormányzati tulajdonban lévő szervezetek vizsgálatára, a jogszabályokban és helyi rendeletben meghatározott egyéb ellenőrzési kötelezettségek teljesítése mellett.

Az elvégzett kockázatelemzésnél az ellenőrzés figyelembe vette a jogszabályi változásokat, az egyes szervezetek szerkezeti – és személyi változásait, a gazdálkodási önállóságot, az előző ellenőrzések óta eltelt időt és fentebb felsorolt egyéb külső kockázati tényezőket is. Az ellenőrzés az adatfelmérő lap alapján elkészített kockázatelemző lapot eljuttatta az érintett vezetők részére. Az ezen szereplő pontszámok értéke széles skálán, 346-621 pont között mozgott.

➤ **Az éves terv összeállítása**

A tervezés során figyelembe vett főbb prioritások között szerepeltek, az adatfelmérő lapokon is visszajelzett témák, az irányított, felügyelt szervek ellenőrzése, a korábbi ellenőrzési tapasztalatok, a belső kontrollok működése során feltárt hiányosságok megvalósulása, valamint az önkormányzati feladatok átrendeződése. Az ellenőrzési terv készítésénél tekintettel kellett lenni a

- korábbi ellenőrzések nyomon követésére, folytonosságának fenntartására,
- az önkormányzatok és az általuk fenntartott intézmények, irányításukkal működő gazdasági társaságok rendszeres ellenőrzésére,
- az intézményi és önkormányzati belső kontrollrendszer kialakításának értékelésére,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának vizsgálatára és a tanácsadó tevékenység folyamatos ellátására, további fejlesztésére, erősítésére.

Az éves terv összeállításánál elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra a szervezetek tevékenységei közül, melyeknél jogszabályi, személyi, szervezeti változások, emberi erőforrás kockázatok merültek, illetve merülhetnek fel, illetve melyek a kiértékelést követően beazonosított kulcskockázattal rendelkeznek és pontszámuk a legmagasabb, jellemzően 600 pont feletti volt.

➤ **A tervezett ellenőrzések felsorolása**

Fenti szempontokat és eljárás rendet, figyelembe véve és alkalmazva készült el a Gerjenre vonatkozó, adatfelmérésen alapuló kockázatelemzés, mely alapján kiválasztásra került a 2026. év folyamán ellenőrizendő téma, tevékenység. Tekintettel a belső ellenőrzési csoport kapacitására a 2026. évi belső ellenőrzési terv Gerjenre vonatkozóan egy vizsgálatot rögzít:

1. A helyi adórendszer vizsgálata Gerjen Község Önkormányzatánál

A tervezett vizsgálat egyéb jellemzőit, részletezését a 2. számú melléklet mutatja be. A melléklet a jogszabályban rögzítetteknek megfelelően tartalmazza az ellenőrzött szerv megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket, a tervezett ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés típusát, célját, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást és az ellenőrzés konkrét ütemezését is.

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI CSOPORT
2026. ÉVI
MUNKAI DŐ MÉRLEGE**

| | | | |
|-----------|--|-------------|--------|
| 1. | Ellenőrzési csoport létszáma: | 2 fő | |
| | | | |
| | | 1 főre | 2 főre |
| 2. | Elméleti kapacitás: | nap | nap |
| | | 365 | 730 |
| 3. | Csökkentő tényezők: | 162 | 324 |
| | - hétvége és fizetett ünnepnapok | 114 | 228 |
| | - szabadság | 38 | 76 |
| | - táppénz, betegség | 5 | 10 |
| | - képzés, továbbképzés | 5 | 10 |
| 4. | Kapacitás ellenőri napokban: | 203 | 406 |
| 5. | Tartalék* (10 %): | 20 | 40 |
| 6. | Tervezett munkatervi feladatokra rendelkezésre áll: | 183 | 366 |
| 7. | Gerjenre vonatkozóan rendelkezésre áll: | --- | 22 |

Tartalék képzése az alábbiakra*: éves ellenőrzési jelentések összeállítása 9 településre és a Társulásra, következő évi tervek, képzési tervek elkészítése, stratégiai terv és belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, ellenőrzési nyilvántartások elkészítése, tanácsadó tevékenység teljesítése.

ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV 2026.

2. melléklet

| Sorszám | Azonosított kockázati tényezők | A Tervezett ellenőrzés tárgya | Ellenőrzés típusa | Ellenőrizendő időszak | Szükséges ellenőrzési kapacitás | Ellenőrzés ütemezése | Ellenőrzött szervezet |
|---------|--|--|-----------------------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------------|--|
| 1. | Szabályzatok, folyamatok, végrehajtás. | Beszerezések vizsgálata | Rendszer - ellenőrzés | 2025 - 2026. év | 20 | 2026. Január (áthúzódó) | Paksi Közművelődési Nonprofit Kft. |
| 2. | Szabályozottság, törvényesség. | Közérdekű adatok ellenőrzése | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2025 - 2026. év | 18 | 2026. Január (áthúzódó) | Dunaföldvár Város Önkormányzata |
| 3. | Törvényesség, szabályozottság, hatékonyság. | Helyi adórendszer vizsgálata | Pénzügyi ellenőrzés | 2025 - 2026. év | 22 | 2026. Február | Bölcske Község Önkormányzata |
| 4. | Szabályosság, törvényesség, elszámolás. | Bölcsődei feladat alapú állami támogatás igénylését alátámasztó dokumentáció ellenőrzése | Pénzügyi ellenőrzés | 2025. év | 23 | 2026. Március | Paksi Bóbita Bölcsőde |
| 5. | Szabályozottság, feladat-ellátás, hatékonyság. | Feladat-ellátás vizsgálata | Rendszer ellenőrzés | 2025-2026. év | 22 | 2026. Április | DC Dunakom Zrt. Paks |
| 6. | Szabályosság, törvényesség, elszámolás. | Óvodai feladathoz kapcsolódó állami támogatás igénylését alátámasztó dokumentáció ell. | Pénzügyi ellenőrzés | 2025. év | 23 | 2026. Április | Németkéri Szivárvány Óvoda |
| 7. | Törvényesség, szabályozottság, hatékonyság. | Helyi adórendszer vizsgálata | Pénzügyi ellenőrzés | 2025 - 2026. év | 22 | 2026. Május | Gerjen Község Önkormányzata |
| 8. | Szabályozottság, szabályosság, indokoltság | Túlóra elszámolás vizsgálata | Pénzügyi ellenőrzés | 2025-2026. év | 20 | 2026. Május | Paksi Életfa idősök Othona |

| Sorszám | Azonosított kockázati tényezők | A Tervezett ellenőrzés tárgya | Ellenőrzés típusa | Ellenőrizendő időszak | Szükséges ellenőrzési kapacitás | Ellenőrzés ütemezése | Ellenőrzött szervezet |
|------------------|--|--|-----------------------------|-----------------------|---------------------------------|----------------------|--|
| 9. | Törvényesség, szabályozottság, hatékonyság. | Helyi adórendszer vizsgálata | Pénzügyi ellenőrzés | 2025 - 2026. év | 22 | 2026. június | Madocsa Község Önkormányzata |
| 10. | Törvényesség, szabályosság. | Szakmai tudományos programok ellenőrzése | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2025-2026. év | 23 | 2026. július | Paksi Városi Múzeum |
| 11. | Törvényesség, szabályozottság és szabályosság. | Szociális ellátások és hagyaték vizsgálata | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2026. év | 21 | 2026. Augusztus | Dunaföldvár Város Önkormányzata |
| 12. | Törvényesség, szabályozottság, vagyónvédelem | Pénz- és értékezelés ellenőrzése | Pénzügyi ellenőrzés | 2026. év | 22 | 2026. Szeptember | Györköny Község Önkormányzata |
| 13. | Törvényesség, szabályozottság, vagyónvédelem | Pénz- és értékezelés ellenőrzése | Pénzügyi ellenőrzés | 2026. év | 22 | 2026. Szeptember | Pusztahencse Község Önkormányzata |
| 14. | Törvényesség, szabályozottság, vagyónvédelem | Pénz- és értékezelés ellenőrzése | Pénzügyi ellenőrzés | 2026. év | 22 | 2026. Október | Paks Város Önkormányzata |
| 15. | Törvényesség, szabályozottság, vagyónvédelem | Pénz- és értékezelés ellenőrzése | Pénzügyi ellenőrzés | 2026. év | 22 | 2026. November | Dunaföldvár Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és A. KP. |
| 16. | Szabályozottság, törvényesség, elszámolás. | Államháztartáson kívültre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata | Pénzügyi ellenőrzés | 2026. év | 21 | 2026. November | Dunasszentgyörgy Község Önkormányzata |
| 17. | Szabályozottság, törvényesség, elszámolás. | Államháztartáson kívültre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata | Pénzügyi ellenőrzés | 2026. év | 21 | 2026. November | Dunaföldvár Város Önkormányzata |
| Összesen: | | | | | 366 nap | | |

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS 2026.

| S.sz. | Önkormányzat neve | Belső ellenőr | | Saját erő munkanap | Külső szolg. fő | Külső szolg. munkanap | Összes erőforrás munkanap | adminisztratív dolgozó | |
|------------------------------------|----------------------|---------------|-----------|-----------------------|--------------------|--------------------------|------------------------------|------------------------|-----------|
| | | státusz | betöltött | | | | | státusz | betöltött |
| GERJEN KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA | | | | | | | | | |
| 1. | PM Hivatal | 0 | 0 | 0 | 1 | 22 | 22 | 0 | 0 |
| 2. | Irányított szerv | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Összesen | 0 | 0 | 0 | 1 | 22 | 22 | 0 | 0 |

ELLENŐRZÉSEK 2026.

| Sorszám | Önkormányzat | Szabályszerűségi ellenőrzés | | Pénzügyi ellenőrzés | | Rendszer ellenőrzés | | Teljesítmény ellenőrzés | | Informatikai ellenőrzés | | Utó-ellenőrzés | | Ellenőrzés összesen | | Ell. napok összesen n | | | | | | | |
|------------------------------------|------------------|-----------------------------|-------|---------------------|-------|---------------------|-------|-------------------------|-------|-------------------------|-------|----------------|-------|---------------------|-------|-----------------------------|---|---|---|----|----|----|----|
| | | db | saját | db | saját | db | saját | db | saját | db | saját | db | saját | db | saját | | | | | | | | |
| GERJEN KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | PM Hivatal | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 22 | 22 | | |
| 2. | Irányított szerv | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| | Összesen | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 22 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 22 | 22 |