

ELŐTERJESZTÉS

Szentkozmadombja Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2025. december 15. napján megtartásra kerülő soros, nyilvános képviselő-testületi ülésére

Előterjesztés tárgya: Baki Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása
Döntés formája: Képviselő-testületi határozat
Előterjesztést készítő: Szente Hajnalka ügyintéző
Előterjesztő: Nagyné Varga Klára polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bér.) 31. §-a alapján, összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel éves ellenőrzési terv készül.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény [Mötv.] 119. § (5) alapján „A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

Fentiekre tekintettel a Hivatal 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a csatolt munkaterv szerint javaslom elfogadni.

Határozati javaslatok:

.../2025. (XII. 15.) képviselő-testületi határozat:

Szentkozmadombja Község Önkormányzata Képviselő-testülete Baki Közös Önkormányzati Hivatal 2026. éves belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: Azonnal

Felelős: Nagyné Varga Klára polgármester

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

Szentkozmadombja, 2025. december 11.


Nagyné Varga Klára
polgármester



BAKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

2026. ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja			
Belső ellenőrzési kézikönyv: 2020. január 1.		Önkormányzati kockázati szintfelmérés: 2020. január 1.			
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek		Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (*)	Az ellenőrzés ütemezése (**)	Erőforrás szükségletek (***)
1. A bizonylati rend és okmányfegyelem felülvizsgálata.	Cél: bizonylatolás felülvizsgálata. Tárgya: bizonylati rend és okmányfegyelem, dokumentálás. Terjedelme: 2 év Időszak: 2024. január 01-től, 2025. december 31-ig.	A folyamatosan változó jogszabályi környezet. Rutin munkavégzés.	Pénzügyi-gazdasági ellenőrzés	június-július	3 szakértői nap

* A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján.

** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

*** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

A soron kívüli ellenőrzésekhez szükséges kapacitás: 1 szakértői munkanap.

Bak, 2025. november 12.

Készítette:

Jóváhagyta:

_____ belső ellenőrzési vezető

_____ jegyző

A 2026. éves belső ellenőrzési munkatervet jóváhagyó képviselőtestületi határozatok száma:/2025.(.....)

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	terv	tény	más szervezetre fordított kapacitás ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása ellenőri nap
Helyi önkormányzat (i.+ii.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	3,00	0,00	3,00	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
1. Irányított költségvetési szerv neve									0,00	0,00		
2. Irányított költségvetési szerv neve									0,00	0,00		
3. Irányított költségvetési szerv neve									0,00	0,00		
n. Irányított költségvetési szerv neve									0,00	0,00		

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közzolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjának száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelm vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén iórtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjának száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

5 Pl. titkárnő.

6 Betöltési tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv betöltési tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betöltési tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő áll rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Bakó Közös Önkormányzati Hivatal	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		
	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap
Mélyi Önkormányzat (f-H.)	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00
1. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekéről (irányítottként vezetett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														
b) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														
ba) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														
bb) Irányított szervekéről (irányítottként vezetett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														
Mélyi Önkormányzat összesen	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv neve	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														
ab) Irányított szervekéről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														
ac) Egyéb ellenőrzések	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														
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														
ab) Irányított szervekéről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														
2. Irányított költségvetési szerv neve	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														
ab) Irányított szervekéről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														
ac) Egyéb ellenőrzések	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														
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														
ab) Irányított szervekéről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														
3. Irányított költségvetési szerv neve	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														
ab) Irányított szervekéről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														
ac) Egyéb ellenőrzések	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														
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														
ab) Irányított szervekéről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														

1 2. sz. melléklettel hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell

egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival,

2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési

feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés

elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított

saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell

állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és

elfoglalás adatokkal.

4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított

külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell

állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és

erőforrás adatokkal.

5 Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési

tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított

kapacitás.

6 Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltatató megbízása esetén a belső

ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem

ellenőrzésre fordított kapacitás.

7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljesítőként külső

szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges

megjelölni.