

Perkúpai Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám: KÖZ/141/2025

**Perkúpai Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozó
2026. évi belső ellenőrzési terv**

Készült: 2025. november 15.

Készítette:

Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Vécsei Vilmos
jegyző



Bevezetés

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren 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.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzatok működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá, hogy a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott érték növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzatok felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye, az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

A **Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal** társult önkormányzatai a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében közösen szervezik meg. Megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztatnak a Perkupai Közös Önkormányzati Hivatalnál, valamint a hozzá tartozó Önkormányzatoknál és felügyelt intézményeiknél:

- 1. Perkupa Község Önkormányzata**
- 2. Bódvarákó Község Önkormányzata**
- 3. Hidvégardó Község Önkormányzata**
- 4. Szögliget Község Önkormányzata**
- 5. Szőlősardó Község Önkormányzata**
- 6. Teresztenye Község Önkormányzata**
- 7. Tornabarakony Község Önkormányzata**
- 8. Varbóc Község Önkormányzata**
- 9. Égerszög Község Önkormányzata**
- 10. Hidvégardói Roma Nemzetiségi Önkormányzat**
- 11. Hidvégardói Napköziotthonos Óvoda**
- 12. Perkupai Roma Nemzetiségi Önkormányzat**
- 13. Perkupai Pitypang Óvoda**
- 14. Szögligeti Napköziotthonos Óvoda**

1. Az ellenőrzési terv készítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

- ✓ Belső ellenőrzési kézikönyv
- ✓ Interjú a vezetés elvárásainak megismerésére
- ✓ Kockázatelemzés
- ✓ A magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglalása

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi nemzeti önkormányzatok működését, könyvviteli kötelezettségét,
- a felső vezetés javaslatait
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A kockázatok feltérképezéshez a belső ellenőr az interjú kérdőív módszerét használta a vezetés elvárásainak megismerésére, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az éves terv.

Kockázatelemzés összefoglalása

A belső ellenőrzési terv megalapozásához szükséges kockázatelemzés során 10 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A belső ellenőr a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelte az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását.

A kockázatelemzéssel vizsgált területek:

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységek kerültek. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Szabályozás: Belső szabályzatok, utasítások
2. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: A pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűsége
3. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Beszerzések szabályszerűsége
4. Üzemeltetési folyamatok: Gépjármű üzemeltetés

5. Adatvédelem, adatszolgáltatás: Közérdekű adatszolgáltatás
6. Vagyongazdálkodás: Leltározási tevékenység
7. Vagyongazdálkodás: Selejtezési tevékenység

Alapvető kockázati tényezők:

- a) jogszabályi környezet változása,
- b) kontrollok megbízhatósága,
- c) a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- d) szervezeti változás,
- e) emberi erőforrás kockázat.

A belső ellenőr a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelte az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását.

A kockázatelemzés alapján 2026. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ Leltározási és selejtezési tevékenység szabályozása és gyakorlata

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma Létszám)
Nettó munkaidő	50	1	50
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	30	1	30
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	5	1	5
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	5	1	5
Képzés (pl. 10%)	2	1	2
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	8	1	8
Összes tevékenység kapacitásigénye	50	1	50
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	30	1	30
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma)
1.	Leltározási és selejtezési tevékenység szabályozása és gyakorlata	Célja: Szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, a vagyonvédelem kellően biztosított-e. Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2025. év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Hidvérgárdói Napköziotthonos Óvoda	I. negyedév	6 ellenőri nap
2.	Leltározási és selejtezési tevékenység szabályozása és gyakorlata	Célja: Szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, a vagyonvédelem kellően biztosított-e. Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2025. év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Perkupai Pitypang Óvoda	II. negyedév	6 ellenőri nap
3.	Leltározási és selejtezési tevékenység szabályozása és gyakorlata	Célja: Szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, a vagyonvédelem kellően biztosított-e. Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2025. év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szögligeti Napköziotthonos Óvoda	II. negyedév	6 ellenőri nap
4.	Pénzgazdálkodási jogkörök rendjének, gyakorlásának ellenőrzése	Célja: aa kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésgazdálkodás, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése Időszak: 2025. év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Hidvérgárdói Roma Nemzetiségi Önkormányzat	III. negyedév	6 ellenőri nap

5.	Pénzgazdálkodási jogkörök rendjének, gyakorlásának ellenőrzése	<u>Célla:</u> annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e <u>Módszerei:</u> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése <u>Időszak:</u> 2025. év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Perkupa Roma Nemzetiségi Önkormányzat	IV. negyedév	6 ellenőri nap
----	--	---	--	-----------------------------	---------------------------------------	--------------	----------------

5. A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez és az egyéb tevékenységekhez

szükséges kapacitás tervezése

- a) Soron kívüli ellenőrzésekre **8 ellenőri munkanap** került tervezésre, mely a nettó munkaidő 16%-a.
- b) Tanácsadói tevékenységre a tervezett kapacitás összesen **5 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő 10 %-a.
- c) Képzésekre tervezett kapacitás **2 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő kapacitás 4%-a.
- d) Egyéb tevékenységre tervezett kapacitás **5 ellenőri munkanap**, amely a nettó munkaidő kapacitás 4%-a.

Mellékletek:

- 1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
- 2. számú melléklet: Ellenőrzések
- 3. számú melléklet: Tevékenységek

Perkupa, 2025. november 15.

Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőrzési vezető

Ellenőrzések

[illegible]

2. számú melléklet

[illegible]

3. számú melléklet

3. számú melléklet

[illegible]