BER-32-9/2026

2027. ÉVI
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

A közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett belső kontrollrendszer és pénzügyi irányítási rendszer megfelelősségét, átláthatóságát illetően.

Az éves belső ellenőrzési terv összeállítása az alábbi főbb jogszabályi előírásokon alapul:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.);
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.);
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.).

Recsk Nagyközségi Önkormányzat a független belső ellenőrzést külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az államháztartásért felelős miniszter szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) útján látja el.

A 2027. évi belső ellenőrzési terv összeállítása Recsk Nagyközségi Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapszik, hangsúlyos szerepet kapott az érintett önkormányzat jegyzője által megfogalmazott javaslatok, a vezetői elvárások, a belső ellenőrzés által gyengének ítélt területek, továbbá a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazott stratégiai célok és a rendelkezésre álló erőforrások.

Az ellenőrzési terv összeállításánál a magas kockázatúnak minősített terület kapott prioritást a Bkr. 31.§ (3) bekezdésében foglaltakkal összhangban.

A 2027. évi éves ellenőrzési terv a Bkr. 31.§ (4) bekezdésének megfelelően tartalmazza:

„a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
c) az ellenőrzések célját;
d) az ellenőrizendő időszakot;
e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
f) az ellenőrzések típusát;
g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
k) a képzésekre tervezett kapacitást;
l) az egyéb tevékenységeket."

A hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervben meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek/jelenthetnek Recsk Nagyközségi Önkormányzatra, illetve a felügyelete alá tartozó intézmények működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- A gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet folyamatos változásával a helyi szabályozások naprakészsége nehezen biztosítható, ezért ezek rendszeres ellenőrzése elengedhetetlen.
- Az önkormányzat feladatainak változása, strukturális átrendeződése.
- Intézményátszervezésből adódó kockázatok.

- A költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat.
- Az eladósodottság megfékezése érdekében a működési költségek szabályos, gazdaságos és hatékony felhasználása. A belső kontrollrendszer megfelelő működtetése esetén közepes kockázatot hordoz magában.
- A meglévő bevételek és új források szabályszerű elszámolása és beszedése.
- Az önkormányzat bevételeinek jelentős hányadát állami támogatások teszik ki. A gazdasági válság következményeként a támogatások nagysága elmaradt.
- Alapvető érdek, hogy az állami támogatások igénybevétele, felhasználása szabályszerűen valósuljon meg, a pénzeszközökkel való elszámolás megfelelő szervek felé határidőben megtörténjék. A támogatások alapját képező adatokból nyert mutatószámok valódiságát és teljes körűségét magas kockázatuk miatt adott ellenőrzés tárgyához kapcsoltan minden esetben vizsgálni kell.
- A számviteli rendszerek megbízhatósága. Folyamatos visszatérő ellenőrzés keretében vizsgálandó, mivel kiemelt kockázatot hordoznak magukban.
- A szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülése a gyakorlatban. A számviteli- és bizonylati rend betartása.
- Megfelelő információáramlás és információnyújtás az intézményeken belül.
- Kötelezettségvállalások, szerződéskötések, pénzügyi elszámolások és teljesítések szabályszerű végrehajtása. Folyamatos visszatérő ellenőrzés keretében vizsgálandó, mivel kiemelt kockázatot hordoznak magukban.
- A vagyonvédelem, vagyonnal való megfelelő gazdálkodás.
- Európai Uniós és hazai pályázati források szabályszerű felhasználása. Elindításuk előtt kiemelten vizsgálandó kockázati tényező, hogy megvalósítása mennyiben szolgálja az önkormányzatok kötelező vagy önként vállalt feladatait, felmérendők az önkormányzatok felhalmozási lehetőségei, vizsgálandó, hogy a közbeszerzési törvény szerint jártak-e el.
- Közbeszerzések szabályozottsága; a közpénzek felhasználást szabályozó közbeszerzési törvény szerinti közbeszerzési eljárások lebonyolítása; az önkormányzat érdekeinek biztosítása, és érvényesülése az eljárásokban, mind-mind magas kockázatú terület, ezért ellenőrzése kiemelt fontosságú.
- Beszerzési eljárások szabályszerű lebonyolításában rejlő kockázatok szintén kiemelt fontosságú ellenőrzési területet képviselnek.
- Az önkormányzat céljelleggel nyújtott támogatásainak rendeltetésszerű felhasználása.
- Az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósága, a számviteli alapelveknek való megfelelése. Magas kockázatú terület lévén a teljes beszámoló vagy annak valamely részterülete évente vizsgálandó.
- A belső kontrollrendszer hatékony működtetése. Folyamatos visszatérő ellenőrzés keretében vizsgálandó, mivel kiemelt kockázatot hordoz magában.
- Korábbi ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítása. Kedvezőtlen folyamatok, jelenségek elhárítása, megszüntetése.

A Mötv. 119.§ (5) bekezdésben és a Bkr. 32.§ (4) bekezdésben előírtaknak megfelelően **az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési feladatok teljesítése érdekében a képviselő-testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia**.

Belső ellenőrzés 2027. évi kapacitás terve

Külső humánerőforrás kapacitás:	1 fő
2027. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőri napok száma:	16 nap
Belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása	4 nap
Továbbképzés, egyéb tevékenység:	6 nap
Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás	**26 nap**
Tartalékidő soron kívüli ellenőrzésre:	- nap

A belső ellenőrzési vezető jogszabályban előírt főbb feladatainak időszükséglete:

Ssz.	A belső ellenőrzési vezető főbb feladatai	Idő-szükséglet (nap)
1.	Kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv összeállítása	1
2.	Nyilvántartások vezetése az ellenőrzésről: - Nyilvántartást vezet a végrehajtott ellenőrzésről - Nyilvántartást vezet a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról	1
3.	Az Önkormányzat belső ellenőrzésével kapcsolatos információk bekérése, összefoglalása	2
4.	**Összesen:**	4

Ellenőrzések megoszlása a tervezett ellenőrzések típusa szerint

Tervezett ellenőrzések		
Ellenőrzési típusok	**darabszám**	**ellenőri nap**
Szabályszerűségi ellenőrzés	0	0
Pénzügyi ellenőrzés	0	0
Rendszerellenőrzés	1	16
Teljesítményellenőrzés	0	0
Informatikai ellenőrzés	0	0
Összesen	**1**	**16**

Éves ellenőrzési terv 2027. évre

Ellenőrzött szerv, Szervezeti egység	**Ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrizendő időszak**	**Azonosított kockázati tényezők**	**Ellenőrzés típusa**	**Idő-igény (ellenőri nap)**	**Ellenőrzés tervezett ütemezése**	**Jelentés leadás határideje**
Recsk Nagyközségi Önkormányzat *Csengővár Óvoda és Mini Bölcsőde*	**Tárgy:** A bölcsődei ellátás működési és gazdálkodási feladatainak szabályszerűsége **Cél:** Annak megállapítása, hogy a bölcsődei ellátás szakmai működése, személyi és tárgyi feltételei, valamint a feladatellátáshoz kapcsolódó pénzügyi és gazdálkodási folyamatok megfelelnek-e a hatályos jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak. **Módszer:** Dokumentumok tételes, illetve szúrópróbaszerű vizsgálata **Időszak:** 2026. év, 2027. I. negyedév	683	Rendszer	*16*	2027. május-június	2027.06.21.
Revizori napok				***16 ellenőri nap***		

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés bemutatása

A 2027. évi belső ellenőrzési munkatervhez végzett kockázatértékelés *(1. számú melléklet)* a következő módszerrel készült:

Kontrollkörnyezet - Súlyozási érték: 8

5 pont: A vizsgálati tapasztalatok alapján az adott területen komoly kontroll problémák vannak.

4 pont: Az adott területen kontroll problémák vannak.

3 pont: Az adott területen a kontrollkörnyezet fejlesztésre szorul.

2 pont: Az adott területen a kontrollok tekintetében probléma adódhat.

1 pont: Az adott területen nem várható semmiféle probléma a kontrollok tekintetében.

Pénzügyi hatás - Súlyozási érték: 10

5 pont: A vizsgálandó területnek *jelentős közvetlen hatásai* vannak a gazdasági tevékenységre nézve, ami a bevételt, a költségeket, a hiteleket illeti.

4 pont: A vizsgálandó területnek *közvetlen hatásai* vannak a gazdasági tevékenységre nézve, ami a bevételt, a költségeket, a hiteleket illeti.

3 pont: A vizsgálandó területnek *jelentős közvetett hatásai* vannak a gazdasági tevékenységre nézve, ami a bevételt, a költségeket, a hiteleket illeti.

2 pont: A vizsgálandó területnek *közvetett hatásai* vannak a gazdasági tevékenységre nézve, ami a bevételt, a költségeket, a hiteleket illeti.

1 pont: A vizsgálandó területnek *nincs hatása* a gazdasági tevékenységre nézve, ami a bevételt, a költségeket, a hiteleket illeti.

Stratégiai hatás - Súlyozási érték: 6

5 pont: A vizsgálandó területnek *jelentős közvetlen hatásai* vannak a gazdálkodó szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

4 pont: A vizsgálandó területnek *közvetlen hatásai* vannak a gazdálkodó szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

3 pont: A vizsgálandó területnek *jelentős közvetett hatásai* vannak a gazdálkodó szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

2 pont: A vizsgálandó területnek *közvetett hatásai* vannak a gazdálkodó szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

1 pont: A vizsgálandó területnek *nincs hatása* a gazdálkodó szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

Funkcionális stabilitás - Súlyozási érték: 6

5 pont: A folyamat az előző ellenőrzés óta *komoly változáson ment át*, új rendszereket vezettek be, új szervezeti struktúra van.

4 pont: A folyamat az előző ellenőrzés óta *komoly változáson megy át*, az új rendszerek bevezetése *folyamatban* van.

3 pont: Változás ment végbe a folyamatban, de az *nem jelentős*.

2 pont: A folyamat tekintetében semmiféle változás nem történt, de *várhatóan fog*.

1 pont: A folyamat tekintetében semmiféle *változás nem történt*, és *várhatóan nem is fog*.

Ellenőrzés gyakorisága
Súlyozási érték: 8

5 pont: 2021. évben vagy korábban ellenőrzött terület vagy még nem vizsgált terület.

4 pont: 2022. évben ellenőrzött terület.

3 pont: 2023. évben ellenőrzött terület.

2 pont: 2024. évben ellenőrzött terület.

1 pont: 2025. évben ellenőrzött terület.

0 pont: 2026. évben ellenőrzött terület.

Összetettség
Súlyozási érték: 3

5 pont: Kiemelten összetett folyamatok, amelyeknek sok a határfelülete egyéb folyamatokkal és sok részfolyamattal, többféle szervezetet ölel fel, többféle rendszert alkalmaz. Pl.: belső kontrollrendszer, nagyobb önkormányzatok, közös önkormányzati hivatalok, többcélú intézmények.

4 pont: Összetett folyamatok, pl. nagyobb önkormányzatok, közös önkormányzati hivatalok, többcélú intézmények.

3 pont: Átlagosan összetett folyamatok, pl. 3 éven belül vizsgált nagyobb intézmények, önkormányzatok, kisebb intézmények.

2 pont: Kevésbé összetett folyamatok, pl. kisebb, intézmény nélküli önkormányzatok, egycsoportos óvoda.

1 pont: Egyszerű folyamatok, pl. közös hivatalhoz tartozó, intézmény nélküli önkormányzatok.

Kötelező ellenőrzések
Súlyozási érték: 500

1 pont: Jogszabály által előírt ellenőrzés, vagy időszerű felügyeleti jellegű ellenőrzés, ami az előző munkatervből kimaradt, ellenőrzött szerv vezetője által kért, vagy korábban még nem ellenőrzött terület.

0,5 pont: Jogszabály által előírt ellenőrzés, vagy időszerű felügyeleti jellegű ellenőrzés.

0 pont: 3 éven belül vizsgált terület/ nem kötelező.

2026. november 18.

Készítette:

Inczédy Krisztina
belső ellenőrzési vezető
vállalkozó

INCZÉDY KRISZTINA
3397 Maklár, József Attila u. 75.
Adószám: 67103605-1-30
Nyilv.sz.: 43350286

1. sz. melléklet

Kockázatértékelés

Ssz.	Vizsgálat tárgya	Értékelési szempontok és súlyszámok							Egyéb figyelembe veendő szempont	Kockázati érték	Ellenőrzési napok száma
		Kontrollkörnyezet	Pénzügyi hatás	Stratégiai hatás	Funkcionális stabilitás	Ellenőrzés gyakorisága	Összetettség	Kötelező ellenőrzés			
		8	**10**	**6**	**6**	**8**	**3**	**500**			
1.	A bölcsődei ellátás működési és gazdálkodási feladatainak szabályszerűsége	3	5	5	5	5	3	1		683	16
Ellenőrzési kapacitás		***16 nap***									