

1. melléklet a 99/2025. (XII. 17.) KT határozathoz



**GYÖNGYÖSTARJÁN KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZATNAK,
ILLETVE ANNAK IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ
KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKNEK
2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

**Jóváhagyta: Gyöngyöstarján Község Önkormányzatának Képviselő-testülete
99/2025. (XII. 17.) határozatával**

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések

Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

Az Áht. 61. § (4) bekezdés szerint az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere – beleértve a belső ellenőrzést – keretében valósul meg.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzési érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a költségvetési szerv a működése és gazdálkodása során a tevékenységeket szabályszerűen hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el a stratégiai ellenőrzési tervet és az éves ellenőrzési tervet.

A Bkr. 31. §-a kimondja, hogy a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv készítéséhez szükséges adatszolgáltatás kitért a költségvetési szervek jogi státuszára, a foglalkoztatottak számára, a költségvetési szerv költségvetési főösszegére, valamint a kockázatelemzés során azon pénzügyi folyamatokra, melyek az adott szervet jellemzik. Továbbá lehetőséget biztosított arra, hogy az adatszolgáltatásért felelős egyéb általa kockázatosnak és ellenőrzésre szoruló területet is megjelöljön.

A kockázatelemzést a Belső Ellenőrzési Kézikönyv útmutatása alapján készítette el a Társulás belső ellenőrzési vezetője.

A kockázatelemzés objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, mely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A kockázatelemzés célja az egyes folyamatok kockázatának mértékét megállapítani, a magas prioritású rendszereket beazonosítani. A rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők súlya alapján végeztük el.

Kockázati tényezőként került meghatározásra a folyamatokban:

- a) Szabályok/működés összetettsége/változása
- b) Szervezeti változás
- c) Közvetlenül pénzben mérhető hatás
- d) A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzés
- e) Kontrollok megbízhatósága

A kockázatok értékelése a Belső ellenőrzési kézikönyvben leírtak alapján történik, a magas kockázati tényezőjú tevékenységek kerülnek ellenőrzésre.

Gyöngyöstarján Községi Önkormányzat, illetve annak felügyelete, irányítása alá tartozó költségvetési szervekre jutó ellenőrzési napok száma 2026. évben:

Ellenőrzési napok szám:	15 nap
Tanácsadói napok száma:	5 nap

A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás és a képzésekre tervezett kapacitás a 2026. évi kistérségi munkaterv összeállításakor kerül meghatározásra.

2026. évi belső ellenőrzési terv

1. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyöngyöstarjáni Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A beruházások, felújítások hazai forrásokból megvalósuló fejlesztések, pályázatok elszámolásával kapcsolatos feladatok szabályszerűségének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2025. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2026. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	8 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Mosolyfalva Óvoda és Bölcsőde
Az ellenőrzés tárgya:	A bölcsődei kisgyermekellátásban történt szervezeti átalakulás folyamatának ellenőrzése, mini bölcsőde működtetésének, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2025. január 1-től
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2026. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	7 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Szabályok/működés összetettsége/változása

3. tanácsadás

A tanácsadással érintett szervezeti egység:	Gyöngyöstarjáni Közös Önkormányzati Hivatal
A tanácsadás témája:	A számítástechnikai rendszerek működése, adatok védelmével kapcsolatos tanácsadás
A tanácsadásra tervezett napok száma:	5 nap

Az egyes ellenőrzési típusok tartalma:

Rendszerellenőrzés: Rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre

Szabályszerűségi ellenőrzés: annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Pénzügyi ellenőrzés: Az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

Teljesítmény-ellenőrzés: Az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének a vizsgálata.