

**Előterjesztés**  
**Kömlőd Község Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**2024. november 21. napján tartandó ülésére**

---

**Tárgy:** A 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása  
**Melléklet:** belső ellenőrzési munkaterv mellékletekkel

**A napirend előterjesztője:** Bogáth István polgármester  
**Az előterjesztést készítette:** Lanczendorfer Melinda jegyző

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119.§-a, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § - a valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bek.) előírásai alapján a képviselő-testület által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján kerülhet sor.

A Mötv. 119. § (4)–(5) bekezdése értelmében: „(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

Az Áht. alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A **2025. évi ellenőrzési tervünk** javaslatát Böröczné Kőszegi Zsuzsanna belső ellenőr segítségével határoztuk meg, amelyet az előterjesztés melléklete tartalmazza.

**Határozati javaslat**

**Tárgy:** A 2025. évi ellenőrzési terv elfogadása  
*Kömlőd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2025. évi ellenőrzési tervet, az előterjesztés melléklete szerint, elfogadja.*  
**Felelős:** Lanczendorfer Melinda jegyző  
**Határidő (a közlésre):** 2024. december 31.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Kérem, a 2025. évi ellenőrzési tervet megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Kömlőd, 2024. november 15.

**Bogáth István**  
polgármester



**Tervezett ellenőrzések 2025. év**  
**Dad Község Önkormányzata, Kömlőd Község Önkormányzata,**  
**Dadi Nefelejcs Óvoda és Mini Bölcsőde, Kömlődi Gézenyűz Napköziotthonos Óvoda és**  
**Kiscsibe Mini Bölcsőde**

### II. Soron kívüli ellenőrzések

Az ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzés - az ellenőrzési napok 20%-át tervezzük (18 x 20 % kerekítve 4 nap). Az I. pontban felsorolt témán túl az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető (soron kívüli ellenőrzés), vagy a kiűzött feladat módosítható.

### III. Egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek

Feladat megnevezése	Időpont	Ellenőrzési munkanap
Belső ellenőrzési terv 2026. évre kockázatelemzéssel együtt	2025. október-december	2,0 nap
2024. évi ellenőrzési jelentés (jelentés a testület felé, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása)	2025. január-február	3,0 nap
<b>Összes ellenőrzési munkanap</b>		<b>5,0 nap</b>

### Összes tervezett munkaidő szükséglet

Vizsgálatok (I.)

18,0 munkanap

Egyéb feladatok (III.)

5,0 munkanap

**Együtt**

**23,0 munkanap**

Soron kívüli ellenőrzés (II.)

4,0 munkanap

Tanácsadási tevékenység

-

kapacitása

-

Képzésre tervezett kapacitás\*\*

-

**Összesen:**

**27,0 munkanap**

\*\*belső ellenőr saját költségén oldja meg

Tervezett ellenőrzések 2025. év  
 Dad Község Önkormányzata, Kömlőd Község Önkormányzata,  
 Dadi Közös Önkormányzati Hivatal,  
 Dadi Nefelejcs Óvoda és Mini Bölcsőde, Kömlői Gézenyűz Napköziotthonos Óvoda és  
 Kiscsibe Mini Bölcsőde

1. melléklet

I. Vizsgálati témák		Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjára hivatkozással)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés e fordítandó kapacitás (nap)
1.	Dad Község Önkormányzata	Beszámoló jelentés	<b>Cél:</b> A beszámoló jelentés összhangban van-e a jogszabályi elvárásokban leírtakkal <b>Módszer:</b> dokumentumok felülvizsgálata <b>Időszak:</b> 2024. évi beszámoló	Kockázatelemzés a 2. mellékletben, kockázat-felmérés segédtablákban (A./-tól C./-ig) részletezve	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. július-december	12,0
	Kömlőd Község Önkormányzata						
	Dadi Közös Önkormányzati Hivatal						
	Dadi Nefelejcs Óvoda és Mini Bölcsőde						
2.	Dad Község Önkormányzata	Gazdálkodás szabályozottsága és egyéb, az *Ávr. 13. §-ában szabályzatok felülvizsgálata	<b>Cél:</b> aktualizáltak-e a szabályzatok <b>Módszer:</b> felülvizsgálat <b>Időszak:</b> ellenőrzés megkezdésekor érvényben lévő szabályzatok	Kockázatelemzés a 2. mellékletben, kockázat-felmérés segédtablákban (A./-tól C./-ig) részletezve	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. július-december	6,0
	Kömlőd Község Önkormányzata						
	Dadi Közös Önkormányzati Hivatal						
	Dadi Nefelejcs Óvoda és Mini Bölcsőde						
	Kömlői Gézenyűz Napköziotthonos Óvoda és Kiscsibe Mini Bölcsőde						

\*Ávr. = 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

**Dadi Nefelejcs Óvoda és Mini Bölcsőde**  
**Kömlödi Gézengúz Napköziotthonos Óvoda és Kiscsibe Mini Bölcsőde**  
**Kockázat-felmérés**  
**2025. év**

C./ segéd tábla a kockázatelemzéshez

2. Pénzügyi hatás (1-5)
3. Stratégiai hatás (1-5)
4. Funkcionális stabilitás (0-5)
5. Ellenőrzés gyakorisága (0-5)
6. Összettség (1-5)
7. Kötelező ellenőrzés (0-0,5- 1)
8. Kockázati érték (1-7 oszlopok értékei és a súlyozási érték szorzata)
9. Sorrend felállítás

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
	Súlyozási érték		8	10	6	6	8	3	100	
	<b>Vizsgálati témák</b>									
1.	A feladatcsoport. A szervezet és működése (alaptípusi okirat, SzMSZ, ügyrend stb. felülvizsgálata)	3	2	4	2	1	2	0	94	
2.	Normatív támogatások felhasználása	2	3	2	1	2	3	0	89	
3.	Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	3	3	2	3	1	2	0	98	
4.	Az iratkezelési rendszer ellenőrzése	1	2	2	3	3	3	0	91	
5.	<b>Gazdálkodás szabályozottsága és egyéb, az Ávr. 13. §-ában előírt szabályzatok felülvizsgálata</b>	3	3	3	4	3	4	0,5	182	2.
6.	A költségvetési tervezése, zárszámadás vizsgálata	2	3	2	1	3	3	0	97	
7.	A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása	1	2	2	3	2	4	0	86	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
8.	Felújítási, beruházási kiadások alakulása	2	3	2	2	3	3	0	103	
9.	<b>Beszámoló jelentés</b>	4	3	3	4	3	4	0,5	190	1.
10.	Az Ahsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése	3	4	3	2	2	2	0	116	
11.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	2	1	3	2	1	2	0,5	120	
12.	Bizonylati rend. fegyelem	2	3	2	4	2	3	0	107	
13.	Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság	1	2	3	3	2	4	0	92	
14.	<b>Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás</b>	3	2	4	3	2	3	0,5	161	3.
15.	Humán erőforrás biztosítása, a létszámmal történő gazdálkodás	3	2	4	3	2	3	0	111	
16.	Irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatás felhasználásával kapcsolatosan (Áht.	2	3	2	4	3	2	0	112	
17.	Működési költségek felhasználásának folyamatos ellenőrzése	1	2	2	3	2	3	0	83	
18.	Lejárózási, selejtezési tevékenység	2	3	2	4	2	3	0	107	
19.	Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása	3	2	4	3	2	2	0	108	
20.	Adatvédelem és betartása	2	3	2	4	2	3	0	107	
21.	<b>Gazdálkodás átfogó vizsgálata</b>	3	4	3	4	4	3	0	147	4.
22.	Évközi jelentési kötelezettségek teljesítése	3	2	4	3	2	2	0	108	
23.	Elemzési tevékenység, étkezés térítési díjak beszedése	1	2	2	3	3	3	0	91	
24.	Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében meg tett intézkedések végrehajtása	2	2	3	2	1	1	0,5	127	
25.	Külső ellenőrzések (ASSZ, MÁK stb.) által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében meg tett intézkedések végrehajtása	2	1	3	2	2	2	0,5	128	
26.	Belső kontroll szabályozottsága és gyakorlata	1	2	1	3	2	2	0,5	124	

Kockázat-felmérés alapján (8. oszlop)

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
	a minősítési szint:									
	<b>Szint:</b>									
	Alacsony (A)									
	Közepes (K)									
	Magas (M)									
	Nagyon magas (NM)									
		<b>Érték</b>								
		0-69								
		70-130								
		131-200								
		201-305								

**A "nagyon magas és "magas" minősítési szint a 2. mellékletbe kerül (kockázatelemzés és eredménye) bemutatásra**

\* a 7. oszlopban a stratégiai tervben kijelölt témák kerülnek kockázati tényezőként feltüntetésre





**Ellenőrzési tervet megalapozó  
kockázatelemzés és eredményének összefoglaló bemutatása  
ellenőrzési egységenként  
2025. év**

**A. A vizsgálati témák kiválasztása**

A kockázatelemzést megelőzte a kockázat felmérés, amelyre segéd tábla (A./-tól C.-ig/készült. Kockázat-felmérés alapján (segéd tábla 8. oszlop) a minősítési szint:

<b>Szint:</b>	<b>Érték</b>
Alacsony (A)	0-69
Közepes (K)	70-130
Magas (M)	131-200
Nagyon magas (NM)	201-305

Kiválasztás: segéd táblában feltüntetett „nagyon magas” (ami jelenleg nem volt) és „magas” besorolást kapott témák (vizsgálat tárgya) a kockázati érték (pontszámok) alapján ellenőrzési egységenként:

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	Kockázati érték**	A segéd táblázatban szerepeltetés sorszáma	Minősítési szint (M=magas)
<b>1. Dad Község Önkormányzata, Kömlőd Község Önkormányzata</b>				
1.	Beszámoló jelentés	200	16.	M
2.	Gazdálkodás szabályozottsága és egyéb, az *Ávr. 13. §-ában előírt szabályzatok felülvizsgálata	193	6.	M
3.	Külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK stb.) által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	182	40.	M
4.	Pályázati lehetőségek kihasználása	164	41.	M
5.	Gazdálkodás átfogó értékelése	143	35.	M
<b>2. Dadi Közös Önkormányzati Hivatal</b>				
1.	Beszámoló jelentés	193	10.	M
2.	Gazdálkodás szabályozottsága és egyéb, az *Ávr. 13. §-ában előírt szabályzatok felülvizsgálata	177	4.	M
3.	Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	163	2.	M
4.	Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	152	27.	M
<b>3. Dadi Nefelejcs Óvoda és Mini Bölcsőde, Kömlödi Gézengúz Napköziotthonos Óvoda és Kiscsibe Mini Bölcsőde</b>				

1.	Beszámoló jelentés	190	9.	M
2.	Gazdálkodás szabályozottsága és egyéb, az *Ávr. 13. §-ában előírt szabályzatok felülvizsgálata	182	5.	M
3.	Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	161	14.	M
4.	Gazdálkodás átfogó vizsgálata	147	21.	M

\*Ávr.= 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

\*\*Segéd tábla 8. oszlopában, mint kockázati érték (az 1-7 oszlopok értékei és súlyozási érték szorzata)

A stratégiai ellenőrzési tervben kijelölt témák figyelembevétele megtörtént a kockázat-felmérési adatlapban. Ennek alapján alakult ki a fenti rangsor.

## **B. Kockázat elemzés**

Az A. pontban bemutatott táblázatban szereplő vizsgálati témákhoz felmerülő kockázatok felsorolása:

- 1. Beszámoló jelentés**  
**Kockázatok:** stratégiai terv kijelölt feladata, beszámoló valódiságának fontossága, jogszabályi háttér.
- 2. Gazdálkodás szabályozottsága és egyéb, az \*Ávr. 13. §-ában előírt szabályzatok felülvizsgálata**  
**Kockázatok:** stratégiai terv kijelölt feladata, jogszabályi háttér folyamatos követése, belső kontroll tevékenységben betöltött fontos szerepe, helyi sajátosságok feltüntetése.
- 3. Külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK stb.) által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása**  
**Kockázatok:** stratégiai terv kijelölt feladata, külső ellenőrzés hiányosságaira tett intézkedések felülvizsgálata, jogszabályi háttér.
- 4. Pályázati lehetőségek kihasználása**  
**Kockázatok:** bevételi forrás növelése szem előtt tartása, felhasználás szabályszerűsége, jogszabályi háttér betartása, támogatásból megvalósuló feladat szabályszerű ellátása.
- 5. Gazdálkodás átfogó értékelése**  
**Kockázatok:** stratégiai terv kijelölt feladata, átfogó kép a gazdálkodás szabályozásáról, a valódiság elvének érvényesülése a beszámolóban, a vagyongazdálkodás és tárgyi eszköz nyilvántartás helyessége, gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök jogszabály szerinti teljesítése, belső kontroll szabályozottsága és gyakorlata.
- 6. Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala**  
**Kockázatok:** jogszabályok előírásainak pontos alkalmazása, honlapon szerepeltetés, új tartalmak közzététele.
- 7. Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása**  
**Kockázatok:** stratégiai terv kijelölt feladata, korábbi évek hiányosságaira tett intézkedések felülvizsgálata, jogszabályi háttér.

8. **Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás**

**Kockázatok:** stratégiai terv kijelölt feladata, a téma fontossága, jogszabályi háttér változásai, vagyon fontos szerepe.

9. **Gazdálkodás átfogó vizsgálata**

**Kockázatok:** lásd fent. Kitér a: Gazdálkodás szabályozottságára, A beszámoló jelentésre, Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörökre, Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartásra, Belső kontroll szabályozottsága és gyakorlata bemutatására,

**C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása**

Az A. pontban felsorolt feladatok kockázati hatása a B. pontban kerültek bemutatásra úgy, hogy valamennyi szervezeti egységre vonatkozó kockázat felsorolása megtörtént.

A kockázatelemzés alapján a minősítési szint mindegyik esetben „magas” volt.

Az A. pontban levezetett táblázatból látszik, hogy valamennyi szervezeti egységnél az 1. és 2. helyen a (2 legmagasabb kockázati értékkel) a „Beszámoló jelentés” és a „Gazdálkodás szabályozottsága és egyéb, az Ávr. 13. §-ában előírt szabályzatok felülvizsgálata” témák szerepelnek.

A jegyzővel történt egyeztetést követően a 2025. évi ellenőrzési tervbe 2 db ellenőrzés került kijelölésre, mindegyik szervezeti egységre ugyanaz.

**Vizsgálatra kijelölt témák 2025. évre:**

- **Beszámoló jelentés**
- **Gazdálkodás szabályozottsága és egyéb, az \*Ávr. 13. §-ában előírt szabályzatok felülvizsgálata**

Az ellenőrzési feladatokkal kapcsolatos további részleteket az 1. melléklet tartalmazza.

