

4. számú napirend

ELŐTERJESZTÉS Horvátzsidány, Kiszsidány, Ólmod és Peresznye Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. december 16-i együttes nyílt ülésére

Tárgy: Horvátzsidány, Kiszsidány, Ólmod és Peresznye Községek Önkormányzatai, valamint a Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési tervei elfogadása.

Előterjesztő: Fucinné Dorner Anikó jegyző

Készítette: Fucinné Dorner Anikó jegyző

Tárgyalta: -

Tanácskozási joggal meghívott:-

Költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási szempontból ellenőrizte: - Kelemen Gertrúd és Vighné Pukler Erika pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző

Törvényességi szempontból ellenőrizte: Fucinné Dorner Anikó jegyző

Tisztelt Képviselő-testületek!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és **éves ellenőrzési tervet** kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Horvátzsidány, Kiszsidány, Ólmod, Peresznye Község Önkormányzata és a Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési feladatait külső szolgáltató látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása az 1. mellékletben található.

Alapvető kockázati tényezők:

- jogszabályi környezet változása,
- kontrollok megbízhatósága,
- a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése,
- szervezeti változás,
- emberi erőforrás kockázat.

2025. szeptember 1. napjával létrejött a Horvátzsidány Angyalkert Óvoda és Bölcsőde többcélú köznevelési intézmény, melynek fenntartója Horvátzsidány Község Önkormányzata. Ennek megfelelően a belső ellenőrzési tervet az új intézményre is ki kell terjeszteni.

A 2026. évi ellenőrzési terv az előző időszakban lefolytatott ellenőrzések tapasztalataira, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokra, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokra alapozva készült el, a következők szerint:

1. A rendelkezésre álló erőforrások.

- a) **Horvátzsidány Község Önkormányzatánál és a Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatalnál** a 2026. évi belső ellenőrzési napok száma 15. Az éves ellenőrzési költség az Önkormányzatnál 110.000, - Ft., a Hivatal tekintetében 90.000, - Ft.
- b) **Kiszsírány Község Önkormányzatánál** a 2026. évi belső ellenőrzési napok száma 13. Az éves ellenőrzési költség 80.000, - Ft.
- c) **Ólmod Község Önkormányzatánál** a 2026. évi belső ellenőrzési napok száma 13. Az éves ellenőrzési költség 80.000, - e Ft.
- d) **Peresznye Község Önkormányzatánál** a 2026. évi belső ellenőrzési napok száma 13. Az éves ellenőrzési költség 80.000, - Ft.

2. A kockázatelemzés alapján felállított prioritások.

Az előzetes felmérés, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatai alapján a 2025. évi ellenőrzési feladatok a következők szerint foglalhatók össze:

Horvátzsidány Község Önkormányzata és a Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal

- a) A 2024. évi Európa parlamenti és önkormányzati, nemzetiségi önkormányzati választások pénzeszközei felhasználásának ellenőrzése.
- b) A közterületek használata szabályozottságának vizsgálata.
- c) Települési támogatások megállapításának vizsgálata.
- d) Horvátzsidány Angyalkert Óvoda és Bölcsőde alapidokumentumai ellenőrzése.

Kiszsírány Község Önkormányzata

- a) Települési támogatások megállapításának vizsgálata.

Ólmod Község Önkormányzata

- a) Települési támogatások megállapításának vizsgálata.

Peresznye Község Önkormányzata

- a) Települési támogatások megállapításának vizsgálata.

A részletes 2026. évi belső ellenőrzési feladatokat településenként a 2. melléklet tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületeket az előterjesztés megtárgyalására, valamint a mellékelt határozati javaslatok és a 2026. évi belső ellenőrzési tervek elfogadására.

Horvátzsidány, 2025. november 24.

Fucinné Dorner Anikó
jegyző

Horvátzsidányi határozati javaslat:

HATÁROZATI JAVASLAT

Horvátzsidány Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2026. évi belső ellenőrzési tervet az 1. és 2. melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Fucinné Dorner Anikó jegyző

Határidő: folyamatos

Kiszsírányi határozati javaslat:

HATÁROZATI JAVASLAT

Kiszsírány Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2026. évi belső ellenőrzési tervet az 1. és 2. melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Fucinné Dorner Anikó jegyző

Határidő: folyamatos

Ólmodi határozati javaslat:

HATÁROZATI JAVASLAT

Ólmod Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2026. évi belső ellenőrzési tervet az 1. és 2. melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Fucinné Dorner Anikó jegyző

Határidő: folyamatos

Peresznyei határozati javaslat:

HATÁROZATI JAVASLAT

Peresznye Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2026. évi belső ellenőrzési tervet az 1. és 2. melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Fucinné Dorner Anikó jegyző

Határidő: folyamatos

1. melléklet

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszábeli változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

2. melléklet

2026. évi belső ellenőrzési terv

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja és típusa	Az ellenőrzendő időszak	Lehetséges kockázatok	Ellenőrzési kapacitás (erőforrás)	Az ellenőrzés ütemezése
Kiszsídány Község Önkormányzata	Települési támogatások megállapításának vizsgálata	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy 2025-ben jogszabályi előírások és a helyi rendeletnek megfelelően kerültek-e megállapításra a települési támogatások. <u>Típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszerek:</u> dokumentumok vizsgálata, elemzés	2025. év	1,2,4,6,7,9	10 szakértői nap	2026. IV. negyedév
	Összefoglaló jelentés készítése a 2026. évben végzett belső ellenőrzésekről		2025. év		2 szakértői nap	2026. IV. negyedév
	2027. évi belső ellenőrzési terv összeállítása				1 szakértői nap	2026. IV. negyedév
Összesen					ell. nap 13	

Megj: Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.