

Telki Község Önkormányzat
B E L S Ő E L L E N Ő R Z É S
2089 Telki, Petőfi utca 1

2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szól 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek (Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A Bkr. 15.§. (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit. Továbbá a Bkr. 16.§. (1) bekezdése szerint, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben - az e rendeletben meghatározott feltételekkel - külső szolgáltató bevonásával is biztosítható. Telki Község Önkormányzata ennek megfelelően külső szolgáltató bevonásával látja el a belső ellenőrzési feladatot.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely a következő fő célokat szolgálja:

- A tevékenységeket szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtja végre,
- Teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- Megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól).

A Bkr. 31. § szerint: A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet 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 éves ellenőrzési terv 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;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

1. A 2026. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása

A Telki Község Önkormányzat a jogszabályoknak megfelelően összeállította a 2026. évi belső ellenőrzési tervét, amely **kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.**

Az éves ellenőrzési terv összeállítása az alábbi szempontok szerint történt:

- Az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása.
- Kockázatelemzés.
- Az ellenőrzési lefedettség növelése.
- Az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelése.
- Az ellenőrzési kapacitás megtervezése, bemutatása.
- Az egyes ellenőrzési típusok elkülönült meghatározása és megoszlásának kimutatása.
- Az ellenőrzések mellett a tanácsadói szerepkör, a képzés és az egyéb tevékenységek tervezése kapacitásigény és a rendelkezésre álló kapacitás szempontjából.
- Soron kívüli és tanácsadói ellenőrzések elvégzésének tervezése.

A 2026. évi belső ellenőrzési terv készítésénél, a konkrét ellenőrzési célok meghatározásánál a következő prioritásokra voltam figyelemmel:

A Telki Zöldmanó Óvodánál bekövetkezett vezető és szervezeti változások indokolták a 2025. évben az óvoda belső kontrollrendszerének átfogó ellenőrzését, melyet elvégeztem. Az utóellenőrzés részeként az intézkedések megvalósulását vizsgálom. Ezen kívül a megnövekedett óvodai túlórák miatt, az ellenőrzés fókuszába kerül a Púétv szerinti túlóra megalapozottságának dokumentálása és megfelelő elszámolása.

- A Telki Zöldmanó Óvodánál a belső kontrollrendszer utóellenőrzése és a pedagógusi túlórák megalapozottságának ellenőrzés

Kiemelt terület még az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer egyik eleme, az információ és kommunikáción belül a kötelező nyilvánosság biztosításának ellenőrzése. A folyamatosan változó jogszabályi környezetben fontos vizsgálni, hogy a közérdekű adatok közzététele Telki honlapján megfelelnek-e a NAIH által közzétett szabályoknak.

- Az információs és kommunikációs rendszer, a kötelező nyilvánosság biztosításának ellenőrzése

2. A belső ellenőrzés által elvégzendő ellenőrzések típusai:

- Szabályszerűségi ellenőrzés
- Pénzügyi ellenőrzés
- Utóellenőrzés

3. A belső ellenőrzés személyi feltételei:

A Telki Község Önkormányzat Hivatala a belső ellenőrzést külső szolgáltató igénybevételével, mint önálló, független belső ellenőrzés keretében valósítja meg. A munkát 1 fő belső ellenőr látja el az elkészített tervnek megfelelően, aki a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásáért is felelős.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009.(X.6.) PM rendelet 7.§.(4) bekezdése szerint a

nyilvántartásba vételt követő év február 28-ig köteles a belső ellenőr az „ÁBPE I.” szakmai továbbképzésre jelentkezni, és vizsgát tenni. A belső ellenőr ezen vizsgakötelezettségnek eleget tett.

Ezt követően kétfévente kell a választható szakmai területek valamelyikén az „ÁBPE II.” kötelező szakmai képzéseken részt venni, amelyet a belső ellenőr folyamatosan teljesít.

4. A belső ellenőrzés 2026. évi munkaidő mérlege

A feladatellátást a megbízási szerződés részletesen határozza meg. Az éves munkaidő szükséglet kb. 184 óra.

Az éves munkaidő keret tehát kb. 23 ellenőrzési nap, mely soron kívüli és tanácsadási időt jelenleg nem tartalmaz. Amennyiben megbízó többlet feladat elvégzését írja elő, akkor a többlet időre vonatkozóan a belső ellenőr külön díjazásra jogosult.

A 2026. évre tervezett ellenőrzések téma, típus és időpont szerinti megoszlásban

A 2026. évi Belső ellenőrzési munkatervet az 1. számú melléklet tartalmazza. A táblázatban feltüntetésre került az ellenőrzések típusa, tárgya, célja, az ellenőrizendő időszak, az ellenőri kapacitás, az ellenőrzés módszere-, ütemezése, valamint az ellenőrzött szervezeti egység.

5. Egyéb feladatok

- A Belső Ellenőri Kézikönyv aktualizálása, módosításoknak az átvezetése.
- Az ellenőrzésekre való felkészülés, szakmai anyagok áttanulmányozása.
- A Telki Község Önkormányzatnál felmerülő gazdasági kérdésekben szükség szerint – külön felkérésre - tanácsadói tevékenység.
- Az ellenőrzések befejezése után a jelentések elkészítése és az ellenőrzöthöz történő eljuttatása. Az ellenőrzésekben érintett vezetők tájékoztatása.
- Az éves ellenőrzési tervek, valamint az éves ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elkészítése, és megküldése jóváhagyásra.
- A kockázatelemzések összeállítása.
- A Bkr.-ben előírt belső ellenőrzési nyilvántartás folyamatos vezetése.
- Belső ellenőri szakmai továbbképzéseken, előadásokon való részvétel.

Melléklet: 2026. évi Éves belső ellenőrzési terv táblázat

Telki, 2025. november 26.

Jóváhagyom:

Telki, 2025.


Menich-Jónás Judit
belső ellenőr


Dr. Lack Mónika
jegyző



2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Önkormányzat	Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2025. évi feladatok teljesítéséről	Éves jelentés	Kötelező feladat	2026. első negyedév	2 ellenőrzési nap
Telki Zöldmanó Óvoda	<u>Tárgya:</u> A belső kontrollrendszer utóellenőrzése, illetve a pedagógusi túlórák megalapozottságának ellenőrzése <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a 2025. évi belső ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtásra kerültek-e, illetve a Púétv. szerinti pedagógusi túlórák megalapozottsága és elszámolása a jogszabálynak megfelelő-e. <u>Módja:</u> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés, dokumentumelemzés <u>Időszak:</u> 2025-2026.év	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	A jogszabályi és belső szabályzatok előírásainak be nem tartása Magas	2026. első félév	13 ellenőrzési nap

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Önkormányzat, Polgármesteri Hivatala	Tárgya: Az információs és kommunikációs rendszer, a kötelező nyilvánosság biztosításának ellenőrzése Cél: annak a megállapítása, közérdekű adatok közzététele Telki honlapján megfelelő-e a NAIH által közzétett szabályoknak. Módja: dokumentumelemzés és ellenőrzés Időszak: 2026. év	Szabályszerűségi ellenőrzés	Az Info tv. és egyéb jogszabályok szerinti elektronikus közzétételei kötelezettség, a vonatkozó belső szabályozás elmaradása, a közzétett dokumentumok nem naprakészek	2026. második félév	7 ellenőrzési nap
Önkormányzat	A belső ellenőrzési kézikönyvben előírt feladatok elvégzése ➢ 2027. évi ellenőrzési terv készítése ➢ Ellenőrzések és intézkedések nyilvántartása		Kötelező feladat	2026. november	1 ellenőrzési nap

Összes ellenőrzési napok száma:

Dátum: 2025. november 26.

Készítette:

Jóváhagyta:

belső ellenőr

jegyző

Dokumentum címe: Éves belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 2/1

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2017