ELŐTERJESZTÉS
2027. évi belső ellenőrzési terv

Előadó: dr. Kiss Julianna jegyző
Előterjesztést készítette: Berki Adrienn pénzügyi ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
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.
Az Mötv. 119.§ (5) bek. alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzésre vonatkozó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (a továbbiakban: Áht.) szereplő felhatalmazás alapján kiadott, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) szabályozza. A Bkr. 32. § (4) bekezdése összhangban az Mötv. hivatkozott rendelkezésével a helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervnek a képviselő-testület által történő jóváhagyása a tárgyévet megelőző év december 31-ig került megjelölésre.

A Bkr. 22. §-a szerint a belső ellenőrzési vezető feladata többek között: a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén jegyző - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése; a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.

A vonatkozó jogszabályi rendelkezések alapján a belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó külső szakértő - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, amelynek egyeztetése megtörtént.
Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A csatolt éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal készült, amelynek jegyzői egyeztetése dokumentált.

A jegyző a belső ellenőrzési feladatok ellátása tárgyában felvette a kapcsolatot a SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft-vel, mint belső ellenőrrel, mely szervezettel a Répcelaki Közös Önkormányzati Hivatal 2022. január 14. napjától határozatlan időre szóló feladat-ellátási szerződéssel rendelkezik.
A Kft. vezetője a feladatellátást változatlan feltételek mellett tudja vállalni, ugyanakkor figyelemmel arra a tényre, hogy a szerződés 4.2 pontja értelmében 2023. évtől az éves megbízási díj az infláció mértékével emelkedik, 2027. évben 7,5 %-os díjemelést

kezdeményez. Így a 2027. évi megbízási díj mindhárom település önkormányzata, a Közös Hivatal, továbbá a Társulás tekintetében is nettó 7,5 %-kal emelkedne.
A feladatokat az ajánlat szerint kockázatelemzéssel alátámasztva a 2027. évi belső ellenőrzési terv javaslatok figyelembevételével adta meg, és elkészítette Nick Község Önkormányzata 2027. évi ellenőrzési tervét, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

2027. évre a szolgáltatás díja tehát 977.000 Ft -ra változna.
A belső ellenőrzés költségeinek megoszlása 2027. évben:
Csánig és Nick település esetében nettó 121.000 Ft-ról 130.000 Ft-ra, Répcelak esetében nettó 388.000 Ft-ról 417.000 Ft-ra, a Társulás esetében nettó 279.000 Ft-ról 300.000 Ft lenne.

A 2027. évi belső ellenőrzési terv az egyes önkormányzatok stratégiai tervével összhangban van, kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul, ezért javaslatot teszek az elfogadására.

A fentiek alapján javasoljuk a Képviselő-testület részére, hogy hagyja jóvá az előterjesztés mellékleteként csatolt 2027. évi belső ellenőrzési tervet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testület döntését!

Répcelak, 2026. november 16.

Tisztelettel: dr. Kiss Julianna s.k.
jegyző

Határozati javaslat:

Nick Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az előterjesztés mellékleteként csatolt 2027. évi belső ellenőrzési tervet.
A feladat ellátásához 2027. évre 130.000 Ft összeggel járul hozzá.

Felelős: Szabó Ervin polgármester
dr. Kiss Julianna jegyző
Határidő: azonnal.

Érk.: 2026. 11. 10.
988/2026

N/615/2026

NICK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2027.

I.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2027. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2027. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúk, a testületi döntések, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került. Jelen ellenőrzési terv tartalmazza az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzését.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Nick Község Önkormányzata 2027. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremtődik meg.
Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.
Nick Község Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.
Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Nick Község Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Répcelaki Közös Önkormányzati Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint a Globális Belső Ellenőrzési Standardok (GIAS) figyelembevételével
- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Nick Község Önkormányzata környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok, amely alapján elkészített folyamattérkép és kockázati értékek a mellékletben találhatók.
A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.
A kockázatelemzés alapján magas kockázati besorolást kapott részfolyamatok közül a 2027. évi ellenőrzések kiválasztásánál a kockázati értékek mellett a kulcskockázatként minősített fizetőképességi és likviditási kockázatkezelés, a korábbi ellenőrzések tapasztalatai, az ellenőrzési lefedettség, a vezetői egyeztetések eredménye és az ellenőrzések gyakorlati megvalósíthatósága is figyelembevételre került.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A belső ellenőrzési feladatok ellátása külső szolgáltató bevonásával biztosított.
A külső szolgáltatói konstrukció sajátosságaira tekintettel a belső ellenőrzési feladatellátás nem a költségvetési szerv állományában rendelkezésre álló, előre meghatározott munkaidőkereten alapul, hanem a szerződésben meghatározott feladatok teljesítésén.
Az egyes ellenőrzések tényleges időszükségletét az ellenőrzés tárgya, összetettsége, a vizsgálandó dokumentumok mennyisége, az ellenőrzött folyamatok sajátosságai és az ellenőrzés során feltárt kockázatok befolyásolják.
Erre figyelemmel az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódó ellenőri kapacitás részletes, ellenőri napokban történő meghatározása az ellenőrzések előkészítése és az ellenőrzési programok összeállítása során, a tényleges vizsgálati körülmények ismeretében történik.
A feladatellátáshoz szükséges kapacitás biztosításának alapját a külső szolgáltatóval fennálló szerződéses jogviszony és a jóváhagyott éves ellenőrzési tervben meghatározott feladatok képezik.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **4 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 1 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolását az 2. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2026. november 3.

Készítette:

.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2027. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Nick Község Önkormányzata 2027. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.
A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.
A 2027. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Nick Község Önkormányzata** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Nick Község Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum: RÉPCELAK, 2026. 11. 15.

.....
jegyző

RÉPCELAK KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Jóváhagyta: **Nick Község Önkormányzata Képviselő-testülete** ..... számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző

1. számú melléklet:

2027. évi belső ellenőrzési tervet előkészítő kockázatelemzés

Folyamattérkép és kockázati érték

Főfolyamat	Részfolyamat	Számított kockázati érték a kockázatelemzés alapján
I. Stratégiai főfolyamat		
	a./ Tevékenységek meghatározása	12
	b./ A feladatellátás szabályozása, belső szabályozottság	11
	c./Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése	11
II. Működési főfolyamat		
	a./ Költségvetés tervezése	10
	b./ Pénzügyi gazdálkodás	13
	c./ Humán erőforrásgazdálkodás	12
	d./ Szakmai tevékenység biztosítása	11
	e./ Adatvédelmi és adatbiztonsági kockázatok kezelése	13
	f./ Vagyongazdálkodás	12
III. Beszámolás, adatszolgáltatás főfolyamat		
	a./ Információs és kommunikációs rend, valamint a belső kapcsolattartás rendszerének kialakítása	11
	b./ Pénzügyi és szakmai tervek/beszámolók készítése	12

Jelen kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek az államháztartási szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek. Jelen kockázatelemzés és a vezetői egyeztetések eredményeként a 2027. évi belső ellenőrzési terv előkészítésre kerül.

Az egyes kockázatokra adott értékelési kritériumok szerint az adott alfolyamatra megállapított pontszámok átlaga szerinti besorolás

Magas prioritású alfolyamat	12 és efeletti érték
Közepes prioritású alfolyamat	11 – 7
Alacsony prioritású alfolyamat	6 és ezalatti érték

Készítette: dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető

2. számú melléklet:

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	*Az ellenőrzés tárgya*	*Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak*	*Azonosított kockázati tényezők*	*Az ellenőrzés típusa*	*Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység*	*Az ellenőrzés tervezett ütemezése*	*Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)*
1.	**Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése**	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a közérdekű adatok elektronikus közzététele a jogszabályoknak megfelelően történt-e meg internetes felületen. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. jogszabályi előírások nem teljesítése 2. speciális szakértelem hiánya	szabályszerűségi ellenőrzés	Nick Község Önkormányzata	2027. II. félév	A külső szolgáltató által, az ellenőrzési program összeállításakor meghatározott kapacitás.

Dr. Kiss Julianna
Jegyző Asszony részére

RÉPCELAKI KÖZÖS
ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Tárgy: ajánlat 2027. évi
belső ellenőrzésre

RÉPCELAK

Tisztelt Jegyző Asszony!

A belső ellenőrzési feladatellátásra kötött feladat ellátási szerződés értelmében határozatlan idejű szerződés áll fenn.
A szerződés 4.2. pontja értelmében a 2023. évtől az éves megbízási díj az infláció mértékével emelkedik. Figyelemmel a gazdasági körülményekre 2027. év tekintetében 7,5 %-os díjnövekedést kívánunk érvényesíteni.

Javaslatom szerint a 2027. évi megbízási díj Csánig és Nick Községi Önkormányzatok tekintetében n. 121.000 Ft/év összegről 130.000 Ft/év összegre, a Répcelak Város tekintetében n.388.000 Ft/év összegről 417.000 Ft/év összegre, továbbá Répcelak és Térsége Önkormányzati Társulás tekintetében n.279.000 Ft/év összegről 300.000 Ft/év összegre változna. A megbízási díjat áfa nem terheli.

A megbízási díj az éves ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok lefolytatására vonatkozik. Amennyiben soron kívüli ellenőrzés igénye merül fel, azt külön megbízás keretében vállaljuk.

Kelt: Szombathely, 2026.11.17.

A további együttműködés reményében:

dr. Hosszuné Szántó Anita