

Kisbér Város Önkormányzata
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2026.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31.§ előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadó tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

A 2026. évi belső ellenőrzési terv összeállításának alapját a 2023-2026. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terv képezi. A 2026. évi ellenőrzésre előirányzott területek meghatározása során – a fentiekén túl –figyelembe vettük a Polgármesteri Hivatal vezetőinek javaslatait.

I.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése.

Kisbér Város Önkormányzatánál és a hozzá tartozó intézményeknél a 2026. évre kiemelt kockázatot jelentenek a szabályozottság, a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő és a vezetőség aggályai.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv 1. számú kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

A 2026. évi ellenőrzési terv összeállításának a szempontjai az alábbiak voltak:

- a helyi szabályzatok a felettes normákkal összhangban állnak-e,
- az információbiztonság felettes jogszabályoknak megfelelésségének vizsgálata,
- további szempont volt az ellenőrzési terv összeállításában, hogy olyan területet is ellenőrizzünk, melynek az ellenőrzésére az elmúlt 3 évben nem került sor.

Az ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe kell venni a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § (6) pontjának azon rendelkezését, mely szerint az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre ellenőri kapacitást kell tartalékolni. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31.§ (4) pontja értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzést és a részletesen bemutatásra kerülő következő évi ellenőrzéseket.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak alapján kerültek végrehajtásra.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalma- zott Súly	Pontha- tár
1.	Belső kontrollok értékelése	1	5	5
2.	Változás / átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1	3	3
5.	Bevételszintek /költségszintek	1	6	6
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1	2	2
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1	3	3
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1	4	4

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani. Fentiek figyelembevételével a belső ellenőrzés az alábbi témákat javasolja a 2026. évi belső ellenőrzés keretében végrehajtani.

II. 2026. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok ütemezése

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy az iktatás, iratkezelés folyamatai a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e, biztosított-e az elektronikus információ szabadsága. 2025. év	A jogszabályi előírások be nem tartása.	Szabályszerűségi	Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal	2026. március	9
2.	Szociális intézmény működéséhez kapcsolódó szakmai nyilvántartások, dokumentumok ellenőrzés	Annak megállapítása, hogy az intézménynél vezetik-e a vonatkozó jogszabályok által előírt, az állami támogatások igénylését alátámasztó szakmai nyilvántartásokat, azok tartalma megfelelő-e, vezetésük módja szabályszerű-e, a kapcsolódó dokumentumok megfelelősége biztosított-e. 2025. év	A jogszabályi előírások be nem tartása.	Szabályszerűségi	Őszi Napfény Idősek Otthona	2026. március	8
3.	Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy az adók kezelése, nyilvántartása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak. 2025 - 26. év	A gyakorlat nem megfelelő.	Rendszer	Kisbér Város Önkormányzata	2026. május	10

4.	Pénzgazdálkodási jogkörök ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a pénzgazdálkodási jogköröket a jogszabályi és belső szabályoknak megfelelően gyakorolják-e. 2025. év	A gyakorlat a normákban foglaltaknak nem felel meg teljeskörűen.	Szabályszerűségi	Kisbér Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	2026. február	10
5.	A költségvetési beszámoló ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a 2025. évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az önkormányzat/intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e. 2025. év	A jogszabályi előírások be nem tartása.	Pénzügyi	Kisbér Város Önkormányzata	2026. július	8
6.	Az Informatikai biztonsági előírások teljesülése a hivatalnál	Annak megállapítása, hogy a szervezet információbiztonsági működése összhangban van-e a belső szabályozással és a külső jogszabályokkal. 2026. év	A jogszabályi előírások be nem tartása.	Informatikai	Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal	2026. július	9
7.	Soron kívüli ellenőrzés						8

8. Egyéb tevékenység (intézkedési tervek nyomon követése, nyilvántartások vezetése)	7
Összesen:	69

Az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő (központi) mellékletei:

- 1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
- 2. számú melléklet: Ellenőrzések
- 3. számú melléklet: Tevékenységek

III. Tervezett belső ellenőri kapacitás

A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató az AGT AUDIT Kft. látja el szerződés alapján 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

	Megnevezés	Átl. munkanapok száma/fő	Létszám fő	Ellenőri munkanapok száma
1.	Bruttó munkaidő		1	54
2.	Kieső munkaidő			(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek			
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			55
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			8
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			
10.	Képzés (pl. 10%)			
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			7
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			(7)+(8)+(9)+(10)+(11)
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			69
14.	Tartalékidő			

	Megnevezés	Átl. munkanapok száma/fő	Létszám fő	Ellenőri munkanapok száma
15.	Külső szakértők igénybevétele			
16.	Külső szolgáltató igénybevétele			69

Az ellenőrzést lefolytató személy

Gödény Attila belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető, regisztrációs száma: 5116724

A belső ellenőrzési vezető kötelező képzéseit saját hatáskörben végzi el.

Készítette	Jóváhagyta:
Dátum: 2025. november 27.	Dátum:
Név: Gödény Attila	Név:
Aláírás:	Aláírás:
 AGT Audit Kft.	 jegyző