

Szada Nagyközség Önkormányzat



BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2026.

Készítette: Pusztai Klára
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Nagy Erika
jegyző

**Szada Nagyközség Önkormányzat és
irányított költségvetési szervek**

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2026.

A belső ellenőrzés célját, hatáskörét és feladatait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. §-a, illetve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.): Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 21. §-a határozza meg.

Az Áht. értelmében hangsúlyos feladata a belső ellenőrzésnek a belső kontrollrendszer – a kontroll környezet, a kontrolltevékenység, a kockázat kezelés, az információ és kommunikáció, valamint a monitoring rendszer működésének értékelése.

A Bkr. 31.§-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó belső ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza annak tartalmát.

A belső ellenőrzés szabályait a fentiekben felsorolt jogszabályi előírásokra alapozva a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza.

Főbb szempontok:

Szada Nagyközség Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) valamint az irányított költségvetési szervek 2026. évi ellenőrzési tervének tartalmát első sorban a jogszabályi előírások által előírt kötelezettségek, a működést veszélyeztető kockázatok csökkentésének szándéka, a megfelelő szabályozottság biztosítása határozta meg.

Az előkészítés során kockázatelemzést végeztünk, mely során a magasabb kockázatú területeket helyeztük előtérbe.

A Szervezetek kockázati megítélését a

- belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervek célkitűzéseinek, vezetés elvárásainak megismerése,
- a működés szempontjából fontosabb folyamatok ellenőrzése és
- a Szervezetekre legnagyobb hatással lévő kockázati elemek kiválasztása alapján kell elkészíteni a belső ellenőrzésnek.

A kockázati tényezők tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni a belső szabályozottságot, mely a legfőbb alapja az önkormányzati gazdálkodásnak.

Kockázatelemzés

A kockázatelemzés és felmérés célja megállapítani a szervezetek kockázatának mértékét, jelentőségük szerinti sorba állítását annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetekre, ha valóban felmerülnek.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázattérítést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell. (pl. vezetői kérés, stb.)

A belső ellenőrzési terveket megalapozó kockázatelemzése során a belső ellenőrzés az alábbi leggyakoribb kockázati kategóriákat, valamint az egyes csoportokra jellemző kockázatokat használta.

Kockázati kategóriák	Kockázatok
Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	• A szakmai feladatellátást szabályozó belső szabályzatok, utasítások nincsenek összhangban a stratégiai és a rövid távú tervekkel. • A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatokat, utasításokat nem tartják be. • A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be.
Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	• Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben. • Szabályozás és gyakorlat különbözik. • Feladatok időbeli ütemezése és összehangolása nem megfelelő • Lassú a szabályozás változásáról szóló információ átültetése a gyakorlatba.
A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	• Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított. • A belső kommunikációs folyamatok nem megfelelően működnek. • A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció.
Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	• A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem adják át időben. • A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható. • A partner szervezetekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő.
Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok	• A partner szervezetek előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását. • Változásaikról nem értesül időben az önkormányzat, ami negatív következményekkel járhat az adminisztratív feladatok ellátására.
Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	• A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a célkitűzésekkel. • A feladatok, erőforrások és kapacitások változását a tervezésnél nem veszik figyelembe. • A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során. • A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított. • Források nem állnak rendelkezésre a kifizetés időpontjában. • A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg.
Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok	• A szervezet vezetői nincsenek tisztában a stratégiai és rövid távú célokkal. • A szervezet vezetői nem mutatnak etikus magatartást munkájuk során. • A szervezet munkatársai nem azonosulnak a szervezeti etikai szabályokkal. • A munkatársak, illetve a vezetők-beosztottak közötti kommunikáció nem megfelelő. • Munkatársaknak nincs megfelelő kapacitásuk a feladatok végrehajtására.

A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	• Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel. • A pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be. • Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására. • A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg.
Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	• A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel. • A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható. • A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek. • A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait.
Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	• A szervezet nem rendelkezik fizikai biztonsági tervekkel és előírásokkal. • A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított. • A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított.
Az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok	• A szervezet nem rendelkezik pontos, naprakész iratkezelési és irattározási rendszerrel. • A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek.
Informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	• A szervezet nem rendelkezik informatikai stratégiai tervvel. • A szakmai, illetve adminisztratív folyamatok támogatására a szükséges időpontban nem áll rendelkezésre informatikai alkalmazás. • A szervezet hardver ellátottsága nem megfelelő • Az informatikai alkalmazások nem felelnek meg a biztonságosság követelményének

A belső ellenőrzés egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján alkot véleményt, amelyek a tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, stb. kapcsolatosak.

A kockázati kategóriák alábbi osztályozását alkalmazzuk:

<i>Pénzügyi és gazdasági</i>	bevétel volumene, kiadások, likviditás és forgó- illetve tőkeeszközök értéke, egyéb befektetett erőforrások értéke, a művelet értéke a szervezet számára.
<i>Magatartási</i>	a vezetőség és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei; szerepek és helyzetek; tisztesség, megbízhatóság, motiváció; a belső ellenőrzéssel szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság és kontroll.
<i>Történeti</i>	múltbéli veszteségek, hibák, szabálytalanságok, kontroll vétségek stb. volumene, gyakorisága és oka. Ez a fennálló aggályokat is magában foglalja.
<i>Működési</i>	műveletek mérete, komplexitása, műszaki jellege, láthatósága, érzékenysége, stabilitása; változás mértéke és valószínűsége
<i>Környezeti</i>	külső tényezők: pénzügyi, gazdasági, jogi stb.; a környezet dinamizmusa; kapcsolódások más rendszerekhez, (pl. informatika); vezetőség, közvélemény aggályai stb.
<i>Belső kontrollhoz kapcsolódó</i>	a problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengeségeinek kiemelésére és kijavítására, a kellemetlen események kezelésére és a célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte és eredményessége.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás:

A belső ellenőrzés 12 tényezőt határozott meg, amely hatással van a rendszer működésére.

	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollrendszer	1-3	5	5-15
2.	Változás/átszervezés	1-3	4	4-12
3.	Szabályozás összetettsége	1-3	3	3-9
4.	Külső szervezetek, partnerek	1-3	2	2-6
5.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
6.	Bevételek, költség szint	1-3	6	6-18
7.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1-3	3	3-9
9.	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	1-3	3	3-9
10.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12
11.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10
12.	Informatikai támogatottság	1-3	4	4-12

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 133.

A kockázatelemzés eredménye információval szolgál az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez.

Alacsony a kockázat 43 – 60 pont között.

Közepes a kockázat 60 - 80 pont között.

Magas a kockázat 80 pont fölött.

Egyeztetve a Hivatal vezetőjével a Jegyzővel és a Pénzügyi osztályvezetővel, az alábbi feladatköröket helyeztük előtérbe a 2026. költségvetési évre vonatkozóan.

- A kiküldetések, munkába járás ellenőrzése.
Utóellenőrzés: Civil szervezeteknek kiutalt támogatások vizsgálata
- Intézményfinanszírozás.
- A 2026. évi választás, szavazás pénzügyi elszámolásának vizsgálata.
- Óvoda működésének, létszámgazdálkodásának ellenőrzése.

Számított pontszámok:

	Kockázati tényező	Kiküldetések, munkába járás ellenőrzése	Intézmény-finanszírozás	Választási elszámolás ellenőrzése	Óvoda működése létszámgazdálkodás
1.	Belső kontrollrendszer	8	15	8	15
2.	Változás/átszervezés	6	10	6	10
3.	Szabályozás összetettsége	6	9	6	9
4.	Külső szervezetek, partnerek	4	4	4	4
5.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	6	6	6	6
6.	Bevételek, költség szint	8	18	12	8
7.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	12	12	8	10
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	6	9	6	9
9.	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	6	9	3	9
10.	Erőforrások rendelkezésre állása	8	10	6	10
11.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	4	4	2	4
12.	Informatikai támogatottság	6	10	6	8

1.téma: **Kiküldetés, munkába járás ellenőrzése**

Bkr. 21.§ (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzés: szabályszerűségi és pénzügyi

Számított pontszám: 80/ közepes kockázat

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy megfelelően szabályozott-e a vizsgálat tárgyával összefüggő eljárásrend. Szabályozták-e a dolgozók saját tulajdonú gépjárművel történő munkába járását hivatali célú használatra.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e az elszámolás.

Utóellenőrzés: A civil szervezetek részére kiutalt támogatások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak. Megalapozottság, jogszabálynak való megfelelés vizsgálata. Megállapodások, szerződések vizsgálata.

2. téma: **Intézményfinanszírozás ellenőrzése**

Bkr. 21.§ (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzés: szabályszerűségi és pénzügyi

Számított pontszám: 116 / magas kockázat

Az ellenőrzés célja : annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által fenntartott intézmények működése biztosított-e.

A normatív támogatások (finanszírozási összeg) továbbadása a költségvetési szervek részére, annak elszámolása szabályszerűen történik-e. A határidőket betartják-e.

A finanszírozási ütemterveket elkészítették-e.

3. téma: **2026. évi választás, szavazás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése**

Bkr. 21.§ (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzés: pénzügyi

Számított pontszám: 73 / közepes kockázat

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a 2026. évi választás pénzügyi elszámolása szabályszerűen történt-e.

Az elszámolás dokumentumai megfelelőek voltak-e.

A Hivatal a választási eljárásra fordított pénzeszközöket célhoz kötötten a választás előkészítése és lebonyolítása érdekében használta-e fel.

A felhasznált pénzeszközökkel kapcsolatos pénzügyi elszámolási kötelezettségüknek az utasítás szerint eleget tettek-e.

Érvényesült-e a működéssel kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem.

Elkészítették-e az elszámolást határidőn belül.

4. téma: **Óvoda működésének, létszámgazdálkodásának ellenőrzése**

Bkr. 21.§ (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzés: szabályszerűségi

Számított pontszám: 102 / magas kockázat

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait.

A belső szabályozottság hogyan felel meg az óvodára vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a fenntartó döntéseinek.

Bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló ellenőri kapacitás

A belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, regisztrált, független belső ellenőr látja el, ő végzi el a belső ellenőrzési vezető feladatait. Munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók és az etikai kódex előírásainak figyelembevételével, valamint a „Belső ellenőrzési kézikönyv” előírásai szerint végzi.

Rendelkezik az Áht. 70. § (4) – (5) bekezdésben előírt engedéllyel.

A kötelező továbbképzési kötelezettségének eleget tett.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	239	1	239
2.	Kieső munkaidő	-	-	(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek	0	-	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	0	-	
5.	Átlagos betegszabadság	0	-	
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	239		(1)-(2)
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	78		68
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			6
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			2
10.	Képzés (pl. 10%)			
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			2
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			(7)+(8)+(9)+(10)+(11)
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			(6) vs. (12)
14.	Tartalékidő			Ha a rendelkezésre álló kapacitás több, mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevételét kell tervezni

A soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő, valamint a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő 10 nap.

Tanácsadásnak jelentősége van a belső kontrollrendszer működtetésének folyamatos nyomon követése miatt.

A belső ellenőri feladatok ellátására mindösszesen 78 napot tervezett az ellenőrzés.

A Bkr.29. § (4) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési terv készítése során elkülönítetten kell tervezni az ellátott szerveknél végzett belső ellenőrzéseket, mely éves ellenőrzési tervet az ellátott költségvetési szerv vezetőjének is jóvá kell hagyni.

A 2026. évi belső ellenőrzési terv része az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek pénzügyi – számviteli szabályzatainak vizsgálata, így a belső ellenőrzési terv mellékletét képezi a költségvetési szervek elfogadó nyilatkozata.

Szada, 2025. október 28.



.....

Pusztai Klára
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. melléklet

2026.évi
terv terv és beszámoló

Szada Nagyközség Önkormányzat		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0		78,0		78,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I.	Szada Nagyközség Önkormányzat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3		25,0		25,0	0,0	0,0		0,0	
II.	Irányított szervek összesen	0,0	0,0		0,0		0,0	0,7		53,0		53,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	Szadai Polgármesteri Hivatal	0,0		0,0		0,0		0,3		23,0		23,0	0,0	0,0		0,0	
2.	Székely Bertalan Óvoda – Bölcsőde	0,0		0,0		0,0		0,1		18,0		4,0	0,0	0,0		0,0	
3.	Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár	0,0		0,0		0,0		0,1		4,0		4,0	0,0	0,0		0,0	
4.	Szadai Gyermekélelmezési és Szociális Étkeztetési Konyha	0,0		0,0		0,0		0,1		4,0		4,0		0,0		0,0	
5.	Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ	0,0		0,0		0,0		0,1		4,0		4,0		0,0		0,0	
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]																

2. melléklet

209. évi törvény beszámoló

[illegible]

Tevékenységek		2026. évi terv és beszámoló																				3. melléklet			
Szada Nagyközség Önkormányzat		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen			
		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját emberrnap ⁵		külső emberrnap ⁶		saját emberrnap		külső emberrnap ⁷		saját emberrnap		külső emberrnap		saját emberrnap		külső emberrnap		emberrnap			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
Helyi Önkormányzat (I.+II.)		0,0	0,0	68,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	0,0	0,0	0,0	78,0	0,0	78,0	0,0	
I. Szada Nagyközség Önkormányzat		0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	0,0	0,0	0,0	23,0	0,0	23,0	0,0	
aa) Szada Nagyközség Önkormányzat		0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0		0,0	0,0	8,0			0,0	0,0	23,0	0,0	23,0	0,0	
ab) Saját szervezetenél		0,0	0,0	0,0	0,0														0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések		0,0	0,0	0,0	0,0														0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b) Soron kívüli kapacitás		0,0	0,0	0,0	0,0														0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
II. Irányított szervek összesen			0,0	53,0	0,0		0,0	2,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	55,0	0,0	55,0	0,0	
1. Szada Polgármesteri Hivatal			0,0	23,0	0,0		0,0	2,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	25,0	0,0	25,0	0,0	
aa) Saját szervezetenél			0,0	15,0	0,0			2,0								0,0		0,0	0,0	17,0	0,0	17,0	0,0		
ab) Irányított szerveknél			0,0	8,0	0,0													0,0	0,0	8,0	0,0	8,0	0,0		
ac) Egyéb ellenőrzések			0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
b) Soron kívüli kapacitás			0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
2. Székely Bertalan Óvoda – Bölcsőde			0,0	18,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	18,0	0,0	18,0	0,0		
aa) Saját szervezetenél			0,0	15,0	0,0													0,0	0,0	15,0	0,0	15,0	0,0		
ab) Irányított szerveknél			0,0	3,0	0,0													0,0	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0		
ac) Egyéb ellenőrzések			0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
b) Soron kívüli kapacitás			0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
3. Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár																									
aa) Saját szervezetenél			0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
ab) Irányított szerveknél			0,0	4,0	0,0													0,0	0,0	4,0	0,0	4,0	0,0		
ac) Egyéb ellenőrzések			0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
b) Soron kívüli kapacitás			0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
4. Szada Gyermekélelmzési és																									
aa) Saját szervezetenél			0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
ab) Irányított szerveknél			0,0	4,0	0,0													0,0	0,0	4,0	0,0	4,0	0,0		
ac) Egyéb ellenőrzések			0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
b) Soron kívüli kapacitás			0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
5. Szociális Elkezelési Könyha																									
aa) Saját szervezetenél			0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
ab) Irányított szerveknél			0,0	4,0	0,0													0,0	0,0	4,0	0,0	4,0	0,0		
ac) Egyéb ellenőrzések			0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
b) Soron kívüli kapacitás			0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		

SZADA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2026. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)
1.	<u>Szadai Polgármesteri Hivatal</u> <i>(Szada Nagyközség Önkormányzat és az irányított költségvetési szervek vonatkozásában)</i>	<u>Célja:</u> annak vizsgálata, hogy megfelelően szabályozott-e a vizsgálat tárgyával összefüggő eljárásrend. Szabályozták-e a dolgozók saját tulajdonú gépjárművel történő munkába járását hivatali célú használatra. A jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e az elszámolás. <i>Utóellenőrzés:</i> A civil szervezetek részére kiutalt támogatások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak. Megalapozottság, jogszabálynak való megfelelés vizsgálata. Megállapodások, szerződések vizsgálata. <u>Tárgya:</u> Kiküldetés, munkába járás ellenőrzése <u>Időszak:</u> 2026. költségvetési év.	- A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok. - Szabályozatlanságból eredő kockázatok - Dokumentáltság esetleges hiányosságai	<u>Típusa:</u> Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> dokumentumok ellenőrzése	2026. I. negyedév

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)
2.	<u>Szada Nagyközség Önkormányzat</u>	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által fenntartott intézmények működése biztosított-e. A normatív támogatások (finanszírozási összeg) továbbadása a költségvetési szervek részére, annak elszámolása szabályszerűen történik-e. A határidőket betartják-e. A finanszírozási ütemterveket elkészítették-e. <u>Tárgya:</u> Intézményfinanszírozás ellenőrzése <u>Időszak:</u> 2026. költségvetési év	- Szabályozatlanságból eredő kockázatok - Dokumentáltság esetleges hiányosságai	<u>Típusa:</u> Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumok ellenőrzése	2026. II. negyedév
3.	<u>Szadai Polgármesteri Hivatal</u>	<u>Célja:</u> annak vizsgálata, hogy a 2026. évi választás pénzügyi elszámolása szabályszerűen történt-e. Az elszámolás dokumentumai megfelelőek voltak-e. A Hivatal a választási eljárásra fordított pénzeszközöket az előkészítése és lebonyolítása érdekében használta-e fel. A pénzügyi elszámolási kötelezettségüknek az utasítás szerint eleget tettek-e. Érvényesült-e a működéssel kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem. Elkészítették-e az elszámolást határidőn belül. <u>Tárgya:</u> Választás, szavazás pénzügyi elszámolásának vizsgálata <u>Időszak:</u> 2026. választási időszak	- Szabályozatlanságból eredő kockázatok - Dokumentáltság esetleges hiányosságai.	<u>Típusa:</u> Pénzügyi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumok ellenőrzése	2026. III. negyedév

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)
4.	<u>Székely Bertalan</u> <u>Óvoda – Bölcsőde</u>	Célja: annak vizsgálata, hogy az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait. A belső szabályozottság hogyan felel meg az óvodára vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a fenntartó döntéseinek. Tárgya: Óvoda működésének, létszámgazdálkodásának ellenőrzése Időszak: 2026. költségvetési év	- Szabályozatlanságból eredő kockázatok - A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok, - Dokumentáltság esetleges hiányosságai	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok nyilvántartások ellenőrzése	2026. IV. negyedév

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 10 ellenőri nap

Dátum: 2025. október 28.

Készítette:

Jóváhagyta:

Pusztai Klára
belső ellenőr

Dr. Nagy Erika
jegyző

Nyilatkozat

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek elfogadják a 2026. költségvetési évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet.

Székely Bertalan Óvoda – Bölcsőde

.....
dr. Csikós Gellértné
intézményvezető

Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár

.....
Pusztai-Krepsz Mónika
intézményvezető

Szadai Gyermekélelmezési és
Szociális Étkeztetési Konyha

.....
Hegedűs András
intézményvezető

Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ

.....
Kerékgyártó Tamás
intézményvezető