Szada Nagyközség Önkormányzat

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2027.

Készítette: Pusztai Klára
belső ellenőr

Jóváhagyta: ……
jegyző

Szada Nagyközség Önkormányzat és
irányított költségvetési szervek

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2027.

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 2027. 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 megitélését a

- belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat és az irányított kölzségvetési szervek célkitüzéseinek, 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 kockázatértékelést 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 könyvvezetéssel 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:

Pénzügyi és gazdasági	bevétel volumene, kiadások, likviditás és forgó- illetve tőkeeszközök értéke, egyéb befektetett erőforrások értéke, a művelet értéke a szervezet számára.
Magatartási	a vezetőség és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei; szerepek és helyzetek; tisztesség, megbízhatóság, motiváció; a belső ellenőrzéssel szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság és kontroll.
Történeti	múltbéli veszteségek, hibák, szabálytalanságok, kontroll vétségek stb. volumene, gyakorisága és oka. Ez a fennálló aggályokat is magában foglalja.
Működési	műveletek mérete, komplexitása, műszaki jellege, láthatósága, érzékenysége, stabilitása; változás mértéke és valószínűsége
Környezeti	külső tényezők: pénzügyi, gazdasági, jogi stb.; a környezet dinamizmusa; kapcsolódások más rendszerekhez, (pl. informatika); vezetőség, közvélemény aggályai stb.
Belső kontrollhoz kapcsolódó	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, költségszint	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 2027. költségvetési évre vonatkozóan.

- Vagyonkataszter vizsgálata
- Szabályzatok felülvizsgálata kiterjesztve az intézményekre
- Beruházások, felújítások ellenőrzése
- Intézményi beszerzések ellenőrzése

Számított pontszámok:

	Kockázati tényező	Vagyonkataszter vizsgálata	Szabályzatok felülvizsgálata kiterjesztve az intézményekre	Beruházások, felújítások ellenőrzése	Intézményi beszerzések ellenőrzése
1.	Belső kontrollrendszer	15	15	8	10
2.	Változás/átszervezés	6	10	8	8
3.	Szabályozás összetettsége	15	9	12	13
4.	Külső szervezetek, partnerek	8	4	10	10
5.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	10	8	6	6
6.	Bevételek, költségszint	10	18	12	10
7.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	13	12	8	10
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	6	6	6	9
9.	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	6	6	5	9
10.	Erőforrások rendelkezésre állása	8	10	13	10
11.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	4	2	4
12.	Informatikai támogatottság	6	10	6	6

1.téma: **Vagyonkataszter vizsgálata**

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

Számított pontszám: 105/ magas kockázat

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozott-e.
Az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e.
A tevékenység szabályozottsága a jogszabályi előírásokkal összhangban van-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.
Az előírások érvényesülnek-e elsősorban az Önkormányzat vagyonrendeletében.
Az Önkormányzat elkészítette-e az ingatlanvagyonáról a katasztert (ASP IVK).
Az értékadatok megegyeznek-e a főkönyv és az analitikus nyilvántartás adataival.

2. téma**: Szabályzatok felülvizsgálata kiterjesztve az intézményekre**

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

Számított pontszám: 112/ magas kockázat

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Szervezetek rendelkeznek-e pénzügyi – számviteli szabályzatokkal. A szabályzatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, a helyi sajátosságokat tükrözik-e. Átvezették-e a jogszabályi és a helyi változásokat. Megtörtént-e a külső jogszabályi környezettel összhangban lévő belső kontrollrendszer kiépítése, felülvizsgálata. A gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlása biztosítja-e az erőforrások szabályszerű, gazdaságos felhasználását.

3. téma: **Beruházások, felújítások ellenőrzése**

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

Számított pontszám: 96 / / magas kockázat

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a beruházások szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartások vezetése, elszámolások megfelelőek-e.
A felhasznált pénzeszközökkel kapcsolatos pénzügyi elszámolás szabályszerű-e.
Érvényesült-e a működéssel kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem, a jogi és szabályozási megfelelés.

4. téma: **Intézményi beszerzések ellenőrzése**

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

Számított pontszám: 105 / magas kockázat

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy szabályszerűség, célszerűségi és eredményességi szempontok érvényesülnek-e a beszerzések során.
Belső szabályzat vizsgálata. Előre tervezés.
Beszerzések előkészítése megfelelő-e. A piaci árak érvényesülése a beszerzések során.
Műszaki feltételek vizsgálata.
Szerződéskötések, teljesítések vizsgálata.
Pénzügyi elszámolások, dokumentumok vizsgálata.

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 2027. 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, 2026. október 21.

Pusztai Klára

……..
Pusztai Klára
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. melléklet

2027.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)	
	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		37,0		37,0	**0,0**	0,0		0,0	
II.	Irányított szervek összesen	0,0	**0,0**		**0,0**		**0,0**	0,7		41,0		41,0	**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		4,0		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	
5.	*Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ*	0,0		0,0		0,0		0,2		10,0		10,0		0,0		0,0	
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*																

Ellenőrzések

2. melléklet

2027. évi terv, beszámoló

	Szada Nagyközség Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Utóellenőrzés[7]						**Ellenőrzések összesen**						**Ellenőri napok összesen**	
		terv[1]	**tény[2]**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
		db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	3,0	**0,0**	0,0	**0,0**	58,0	**0,0**	1,0	**0,0**		**0,0**	20,0	**0,0**	0,0	**0,0**		**0,0**	0,0	**0,0**	4,0	**4,0**	0,0	**0,0**	78,0	**0,0**	78,0	**0,0**
I.	Szada Nagyközség Önkormányzat	2,0	**0,0**	0,0	**0,0**	36,0	**0,0**	1,0	**0,0**		**0,0**	20,0	**0,0**	0,0	**0,0**		**0,0**	0,0	**0,0**	2,1	**2,1**	0,0	**0,0**	56,0	**0,0**	56,0	**0,0**
aa)	Szada Nagyközség Önkormányzat	2,0	**0,0**	0,0	**0,0**	36,0	**0,0**	1,0				20,0	**0,0**							2,1	**2,1**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**
ab)																				0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**
ac)	Egyéb ellenőrzések[5]																			0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**
b)	Soron kívüli ellenőrzések[6]																				**0,0**		**0,0**		**0,0**	0,0	**0,0**
II.	Irányított szervek összesen	1,0	**1,0**		**0,0**	22,0	**0,0**		**0,0**		**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	1,9	**1,9**	0,0	**0,0**	22,0	**46,0**	22,0	**0,0**
1.	*Szadai Polgármesteri Hivatal*	0,3	**0,3**		**0,0**	10,0	**0,0**		**0,0**		**0,0**	0,0	**0,0**		**0,0**		**0,0**	0,0	**0,0**	1,5	**0,0**		**0,0**	10,0	**0,0**	10,0	**0,0**
aa)	Saját szervezetnél	0,3	**0,0**			10,0	**0,0**													0,3	**0,0**	0,0	**0,0**	10,0	**0,0**	10,0	**0,0**
ab)	Irányított szerveknél																			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**
b)	Soron kívüli ellenőrzések																				**0,0**		**0,0**		**0,0**	0,0	**0,0**
2.	*Székely Bertalan Óvoda – Bölcsőde*	0,2	**0,0**	0,0	**0,0**	4,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,2	**0,0**	0,0	**0,0**	4,0	**0,0**	4,0	**0,0**
aa)	Saját szervezetnél	0,2	**0,0**			4,0	**0,0**													0,2	**0,0**	0,0	**0,0**	4,0	**0,0**	4,0	**0,0**
ab)	Irányított szerveknél																			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**
b)	Soron kívüli ellenőrzések																				**0,0**		**0,0**		**0,0**	0,0	**0,0**
3.	*Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár*	0,2	**0,0**	0,0	**0,0**	4,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,2	**0,0**	0,0	**0,0**	4,0	**0,0**	4,0	**0,0**
aa)	Saját szervezetnél	0,2	**0,0**			4,0	**0,0**													0,2	**0,0**	0,0	**0,0**	4,0	**0,0**	4,0	**0,0**
ab)	Irányított szerveknél																			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**
b)	Soron kívüli ellenőrzések																				**0,0**		**0,0**		**0,0**	0,0	**0,0**
4.	*Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ*	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	4,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,3	**0,0**	0,0	**0,0**	4,0	**0,0**	4,0	**0,0**
aa)	Saját szervezetnél	0,3	**0,0**			4,0	**0,0**													0,3	**0,0**	0,0	**0,0**	4,0	**0,0**	4,0	**0,0**
ab)	Irányított szerveknél																			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**
b)	Soron kívüli ellenőrzések																				**0,0**		**0,0**		**0,0**	0,0	**0,0**

Tevékenységek

3. melléklet

2027. évi terv és beszámoló

	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**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját embernap[5]		külső embernap[6]		saját embernap		külső embernap[7]		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	**0,0**	78,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**		**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	10,0	**0,0**	0,0	**0,0**	88,0	**0,0**	88,0	**0,0**
I.	Szada Nagyközség Önkormányzat	0,0	**0,0**	36,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	10,0	**0,0**	0,0	**0,0**	66,0	**0,0**	66,0	**0,0**
aa)	Szada Nagyközség Önkormányzat	0,0	**0,0**	56,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**			0,0		0,0	**0,0**	10,0		0,0	**0,0**	66,0	**0,0**	66,0	**0,0**
ab)		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	**0,0**	22,0	**0,0**		**0,0**	0,0	**0,0**		**0,0**	0,0	**0,0**		**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	22,0	**0,0**	22,0	**0,0**
1.	*Szadai Polgármesteri Hivatal*	0,0	**0,0**	10,0	**0,0**		**0,0**	0,0	**0,0**		**0,0**	0,0	**0,0**		**0,0**	0,0	**0,0**		**0,0**	10,0	**0,0**	10,0	**0,0**
aa)	Saját szervezetnél	0,0	**0,0**	10,0	**0,0**			0,0								0,0		0,0	**0,0**	10,0	**0,0**	10,0	**0,0**
ab)	Irányított szerveknél	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**
2.	*Székely Bertalan Óvoda – Bölcsőde*	0,0	**0,0**	4,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	4,0	**0,0**	4,0	**0,0**
aa)	Saját szervezetnél	0,0	**0,0**	4,0	**0,0**													0,0	**0,0**	4,0	**0,0**	4,0	**0,0**
ab)	Irányított szerveknél	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**
3.	*Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár*	0,0		4,0																4,0		4,0	
aa)	Saját szervezetnél	0,0	**0,0**	4,0	**0,0**													0,0	**0,0**	4,0	**0,0**	4,0	**0,0**
ab)	Irányított szerveknél	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**
5.	*Szadai Szociális Alapszolgáltatási Központ*	0,0		4,0																4,0		4,0	
aa)	Saját szervezetnél	0,0	**0,0**	4,0	**0,0**													0,0	**0,0**	4,0	**0,0**	4,0	**0,0**
ab)	Irányított szerveknél	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**

4.MELLÉKLET

SZADA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2027. 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.	**Szada Nagyközség Önkormányzat**	**Célja:** annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozott-e. Az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e. A tevékenység szabályozottsága a jogszabályi előírásokkal összhangban van-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e. Az előírások érvényesülnek-e elsősorban az Önkormányzat vagyonrendeletében. Az Önkormányzat elkészítette-e az ingatlanvagyonáról a katasztert (ASP IVK). Az értékadatok megegyeznek-e a főkönyv és az analitikus nyilvántartás adataival. **Tárgya: Vagyonkataszter vizsgálata** **Időszak:** 2026. költségvetési év.	- A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok. - Dokumentáltság esetleges hiányosságai	**Típusa:** Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés **Módszerei:** dokumentumok ellenőrzése	2027. 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>** és **<u>irányított költségvetési szervek</u>**	**<u>Célja:</u>** annak megállapítása, hogy a Szervezetek rendelkeznek-e pénzügyi – számviteli szabályzatokkal. A szabályzatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, a helyi sajátosságokat tükrözik-e. Átvezették-e a jogszabályi és a helyi változásokat. Megtörtént-e a külső jogszabályi környezettel összhangban lévő belső kontrollrendszer kiépítése, felülvizsgálata. A gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlása biztosítja-e az erőforrások szabályszerű, gazdaságos felhasználását. **<u>Tárgya:</u> Szabályzatok felülvizsgálata kiterjesztve az intézményekre** **<u>Időszak:</u>** 2026. költségvetési év	- Szabályozatlanságból eredő kockázatok - Dokumentáltság esetleges hiányosságai	**<u>Típusa:</u>** Szabályszerűségi ellenőrzés **<u>Módszerei:</u>** Dokumentumok ellenőrzése	2027. II. negyedév

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)
3.	**<u>Szada Nagyközség Önkormányzat</u>**	**<u>Célja:</u>** Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a beruházások szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartások vezetése, elszámolások megfelelőek-e. A felhasznált pénzeszközökkel kapcsolatos pénzügyi elszámolás szabályszerű-e. Érvényesült-e a működéssel kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem, a jogi és szabályozási megfelelés. **<u>Tárgya:</u> Beruházások, felújítások ellenőrzése** **<u>Időszak:</u>** 2026. választási időszak	- Szabályozatlanságból eredő kockázatok - Dokumentáltság esetleges hiányosságai.	**<u>Típusa:</u>** Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés **<u>Módszerei:</u>** dokumentumok ellenőrzése	2027. 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.	**Szada Nagyközség Önkormányzat** és **irányított költségvetési szervek**	**Célja:** Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy szabályszerűség, célszerűségi és eredményességi szempontok érvényesülnek-e a beszerzések során. Belső szabályzat vizsgálata. Előre tervezés. Beszerzések előkészítése megfelelő-e. A piaci árak érvényesülése a beszerzések során. Műszaki feltételek vizsgálata. Szerződéskötések, teljesítések vizsgálata. Pénzügyi elszámolások, dokumentumok vizsgálata. **Tárgya: Intézményi beszerzések 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	2027. 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: 2026. október 21.

Készítette:

Pusztai Klára
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Lukács Adrienn
jegyző

5. melléklet

Nyilatkozat

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek elfogadják a 2027. 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 Szociális Alapszolgáltatási Központ

..……..…
Kerékgyártó Tamás
intézményvezető