

I-Audit
Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.

7400 Kaposvár Aranyhárs u. 12.

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-7064, e-mail: laszlo.szita@t-online.hu

Segesd Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2026. évi belső ellenőrzési terve

Készítette:
Szita László
belső ellenőr
reg. szám: 5115389

2025. november 10.

Segesd Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési terve

Magyarország helyi Önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszeréről, valamint ezen belül a belső ellenőrzésről.

Az Mötv. 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, valamint 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.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX.(Njtv.) törvény szabályozza a nemzetiségi önkormányzatok működését. Az Njtv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában előírja, hogy a helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat között létrejött együttműködési megállapodásban rögzíteni kell a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

A 80. § (1) bekezdése előírja, hogy a települési önkormányzat, illetve az a hivatal, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatát ellátja, biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról.

A Bkr 15. § (4) bekezdése kimondja, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv végzi.

A nemzetiségi önkormányzat önálló költségvetési gazdálkodást folytató jogi személy, amely azonban nem rendelkezik önálló gazdasági szervezettel, így a nemzetiségi önkormányzatok esetében a Bkr. 15. § (4) bekezdése alapján kell a belső ellenőrzést elvégezni.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) 31. §-a előírja az éves ellenőrzési terv készítési kötelezettséget, valamint az ellenőrzési terv tartalmát.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

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 elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Helyi nemzetiségi önkormányzat esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a nemzetiségi önkormányzat elnöke részére a tárgyév november 30-ig. Az éves ellenőrzési tervét a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Segesd Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési terve a Bkr-ben meghatározottak szerint, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, az Önkormányzat hosszú távú stratégiai céljaival és a Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutatóval összhangban került összeállításra.

A kockázatelemzés során, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, meghatározásra kerültek azok az események, folyamatok, amelyek az önkormányzat és intézményei működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják.

A kockázatelemzés eredménye alapján, az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével kerültek meghatározásra az ellenőrizendő folyamatok és az ellenőrzési célok.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen események bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések elérését.

A belső ellenőrzésfeladata, hogy a magas kockázatúnak minősített területeket az éves ellenőrzési terv összeállításakor kiemelt prioritással kell kezelni és a legrövidebb időn belül ellenőrizni.

A kapott pontszám alapján szükséges az egyes témákat értékelni alacsony (43- 63 pontszám), közepes (64-93 pontszám), vagy magas (94-129 pontszám) kockázatúnak.

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel
Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

A kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás:

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2	Változás / átszervezés	1-3	4	4-12
3	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5	Bevételszintek /költségszintek	1-3	6	6-18
6	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-3	2	2-6
8	Vezetőség aggályai	1-3	3	3-9
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9
12	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12
	Összesen			43-129

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 129

Kiértékelés:

Alacsony kockázat: 43 - 63 pont között

Közepes kockázat: 64 - 93 pont között

Magas kockázat: 94 - 129 pont között

A 2026. évi belső ellenőrzés feladatainak tervezését, a belső ellenőrzési terv összeállítását a kockázatelemzéssel kapott eredmények mellett a következő prioritások határozták meg:

- a szolgáltatott adatok megbízhatósága,
- új eddig még nem vizsgált folyamatok vizsgálata,
- az éves költségvetési beszámoló megbízhatósága,
- a működés szabályszerűsége,
- belső kontrollok működése (
- a vezetés észrevételei, javaslatai,
- a korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatai.

A kockázati tényezők és az ellenőrzési prioritások meghatározásával kijelölésre kerültek a 2026. évi ellenőrzés területei.

1. téma: A pénztári pénzkezelés felülvizsgálata

A témára vonatkozó kockázatelemzés:

Sorsz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalma-zott súly	Ponthatár	Azonosított kockázat	Kockázat pontszáma
1	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15	3	15
2	Változás / átszervezés	1-3	4	4-12	3	12
3	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12	2	8
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9	2	6
5	Bevételszintek /költségszintek	1-3	6	6-18	3	18
6	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6	1	2
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-3	2	2-6	3	6
8	Vezetőség aggályai	1-3	3	3-9	3	9
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12	3	12
10	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9	3	9
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9	1	3
12	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12	1	4
	Összesen					104

A kockázatelemzés alapján megállapított kockázat: Magas

Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint a 2026. évi belső ellenőrzési tervben:

Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés (db)	Ellenőri nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	3
Pénzügyi ellenőrzés	0	0
Rendszer ellenőrzés	0	0
Utóellenőrzés	0	0
Rendkívüli ellenőrzés	0	0
Összesen	1	3

A rendszerellenőrzések célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül a kiemelt cél, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesülnek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 6. § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben. A rendszerellenőrzés során azt vizsgáljuk, hogy

- a működés és gazdálkodás során miként valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása
- a vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket
- hogyan érvényesült az az elvárás, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől a károktól, a nem rendeltetésszerű használattól

A pénzügyi ellenőrzés általános célja annak megállapítása, hogy a pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a költséghatékonyság vizsgálata és

annak megállapítása, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A szabályszerűségi ellenőrzés célja a hatályos jogszabályokhoz, a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése.

Ellenőri kapacitás tervezése:

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	365	2	730
2.	Kieső munkaidő (3+4+5)	340	2	722
3.	Munkaszüneti nap, pihenőnap	113	2	226
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	28	2	56
5.	Más elfoglaltság miatt kieső munkaidő	220	2	440
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás) (1-2):			8
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések			3
8.	Soron kívüli ellenőrzés			0
9.	Tanácsadói tevékenység			0
10.	Képzés			0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			2
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye (7+8+9+10+11):			5
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			5
14.	Tartalékidő			3
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

A munkaidő tervezés során a bizonyosságot adó tevékenységek elvégzésére 3 ellenőri napot terveztünk. Tanácsadói tevékenységre és képzésre nem terveztünk ellenőri napot, az egyéb tevékenységre (ellenőrzési terv, beszámoló készítés) 2 ellenőri nappal számoltunk. Rendkívüli ellenőrzésre nem terveztünk ellenőri napot, azonban rendelkezésre áll 3 ellenőri nap kapacitás az esetlegesen felmerülő rendkívüli ellenőrzések elvégzésére.

Kaposvár, 2025. november 10.


 Szita László
 belső ellenőr
 reg. szám: 5115389

2026. évi belső ellenőrzési terv
a 2026. évi ellenőrzésre ütemezett szervezetekről és feladatokról

Segesd Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat							
Az ellenőrzést végzi: Szita László belső ellenőr (5115389)							
Sz.	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrizendő időszak, az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Segesd Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A pénztári pénzkezelés felülvizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a pénztári pénzkezelés során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a pénzkezelési szabályzatban foglaltakat * bizonylatok és nyilvántartások vizsgálata	- a szabályozottság nem megfelelő - nem a pénzkezelési szabályzatban foglaltak szerint történik a pénzkezelése - nem megfelelően történik az utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés-igazolás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. november	2026. év * 3 ellenőri nap

[illegible]

3. számú melléklet

10

Tevékenységek										4. számú melléklet													
Segesd Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	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			
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	3,00	0,00					0,00		0,00				2,00		0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00	
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00	
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00	
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	