

ERDŐKERTES KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2026.

I.

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

Jelen, 2026. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2026. 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

Erdőkertes Község Önkormányzata és az általa irányított Erdőkertesi Polgármesteri Hivatal, Erdőkertes Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Erdőkertesi Faluház És Könyvtár, Erdőkertesi Mese kertés Önkormányzati Bölcsőde, Ki Akarok Nyílni Óvoda 2026. 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 teremthető 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.

Erdőkertes 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 **Erdőkertes Község Önkormányzata, illetve Erdőkertesi Polgármesteri Hivatal, Erdőkertes Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Erdőkertesi Faluház És Könyvtár, Erdőkertesi Mese kertés Önkormányzati Bölcsőde, Ki Akarok Nyílni Óvoda** 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.

Erdőkertesi Polgármesteri 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 az IIA Standardok 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.

Erdőkertes Község Önkormányzata és Erdőkertesi Polgármesteri Hivatal, Erdőkertes Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Erdőkertesi Faluház És Könyvtár, Erdőkertesi Mese kertés Önkormányzati Bölcsőde, Ki Akarok Nyílni Óvoda környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2026. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

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

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humán erőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

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 1. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2025. november 3.

Készítette:



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

II.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Erdőkertes Község Önkormányzata és Erdőkertesi Polgármesteri Hivatal, Erdőkertes Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Erdőkertesi Faluház És Könyvtár, Erdőkertesi Mese kertés Önkormányzati Bölcsőde, Ki Akarok Nyílni Óvoda 2026. 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.) Kormányrendelet 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 2026. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Erdőkertes Község Önkormányzata és Erdőkertesi Polgármesteri Hivatal, Erdőkertes Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Erdőkertesi Faluház És Könyvtár, Erdőkertesi Mese kertés Önkormányzati Bölcsőde, Ki Akarok Nyílni Óvoda** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Erdőkertes Község Önkormányzata és Erdőkertesi Polgármesteri Hivatal, Erdőkertes Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Erdőkertesi Faluház És Könyvtár, Erdőkertesi Mese kertés Önkormányzati Bölcsőde, Ki Akarok Nyílni Óvoda tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....
jegyző

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

.....
polgármester

.....
jegyző

1. számú melléklet:

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolása

<i>Sorszám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>
1.	Előirányzat gazdálkodás vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. szabályozottság hiánya</p>	teljesítmény-ellenőrzés	Erdőkertes Község Önkormányzata	2026. II. félév	külső szakértő által meghatározott
2.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a közzétételi kötelezettségre vonatkozó előírások teljesültek-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. jogszabályi előírások nem teljesítése</p> <p>2. speciális szakértelem hiánya</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Erdőkertes Község Önkormányzata	2026. I. félév	külső szakértő által meghatározott
3.	Személyi juttatások könyvelése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a személyi juttatások főkönyvi nyilvántartása megfelelő-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. téves főkönyvi elszámolás</p>	pénzügyi ellenőrzés	Erdőkertesi Polgármesteri Hivatal	2026. II. félév	külső szakértő által meghatározott

		Az ellenőrizendő időszak: 2025. év és aktuális időszak					
4.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a közzétételi kötelezettségre vonatkozó előírások teljesültek-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. jogszabályi előírások nem teljesítése</p> <p>2. speciális szakértelem hiánya</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Erdőkertesi Polgármesteri Hivatal	2026. I. félév	külső szakértő által meghatározott
5.	Kormányzati funkciók vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okiratban megjelölt kormányzati funkciók összhangban vannak-e az ellátott feladatokkal</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. kormányzati funkciók nincsenek összhangban az ellátott feladatokkal</p>	pénzügyi ellenőrzés	Ki Akarok Nyílni Óvoda	2026. II. félév	külső szakértő által meghatározott
6.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a közzétételi kötelezettségre vonatkozó előírások teljesültek-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. jogszabályi előírások nem teljesítése</p> <p>2. speciális szakértelem hiánya</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Ki Akarok Nyílni Óvoda	2026. I. félév	külső szakértő által meghatározott
7.	Kormányzati funkciók vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okiratban megjelölt kormányzati funkciók összhangban vannak-e az ellátott feladatokkal</p> <p>Az ellenőrzés módszerei:</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya</p> <p>2. kormányzati funkciók nincsenek összhangban az ellátott feladatokkal</p>	pénzügyi ellenőrzés	Erdőkertesi Faluház És Könyvtár	2026. II. félév	külső szakértő által meghatározott

		dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak					
8.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a közzétételi kötelezettségre vonatkozó előírások teljesültek-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. jogszabályi előírások nem teljesítése 2. speciális szakértelem hiánya	szabályszerűségi ellenőrzés	Erdőkertesi Faluház És Könyvtár	2026. I. félév	külső szakértő által meghatározott
9.	Kormányzati funkciók vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okiratban megjelölt kormányzati funkciók összhangban vannak-e az ellátott feladatokkal Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. speciális szakértelem hiánya 2. kormányzati funkciók nincsenek összhangban az ellátott feladatokkal	pénzügyi ellenőrzés	Erdőkertesi Mesekertes Önkormányzati Bölcsőde	2026. II. félév	külső szakértő által meghatározott
10.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a közzétételi kötelezettségre vonatkozó előírások teljesültek-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. jogszabályi előírások nem teljesítése 2. speciális szakértelem hiánya	szabályszerűségi ellenőrzés	Erdőkertesi Mesekertes Önkormányzati Bölcsőde	2026. I. félév	külső szakértő által meghatározott