

**Patca Község Önkormányzata**  
**2026. évi belső ellenőrzési munkaterve**

Az Önkormányzat belső ellenőrzését Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látja el.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet figyelembevételével készítettük el.

A belső ellenőrzés feladata külső szolgáltatóként, megállapodás alapján az Önkormányzat gazdálkodási tevékenységének vizsgálata.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik. A jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A 2026. évi munkatervet a rendelkezésre álló humán erőforrás ismeretében állítottuk össze. A 2026. évi munkaerő-kapacitás felmérés alapjául szolgáló munkaidő mérleget az 1. melléklet tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. §-a előírja, hogy az ellenőrzés tervezésének kockázatelemzésen kell alapulnia. A kockázat a költségvetési szerv gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztenek a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a szerv működését. A Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a kockázatelemzési szempontot, amelynek figyelembevételével elkészítettük a kockázati tényezők rangsorolását és az ellenőrzés tárgyára vonatkozó kockázatelemzést. (2. melléklet) Magas kockázatot a 103-133 pontok jelentenek.

A 2026. évre elkészített kockázatelemzés eredményeként az Önkormányzatnál a 3. mellékletben szereplő belső ellenőrzést tervezzük végrehajtani.

Kaposvár, 2025. november 10.

SZENNAI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
dátum:	2025-11-24
Sik/BSHG/2025	
Z.H. SZENNA	

Kiss Brigitta  
ellenőrzési irodavezető



**Az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása**

Srsz.	Megnevezés	Ellenőri napok száma
1.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	8
2.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	1
3.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>	<b>9</b>
4.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>	<b>9</b>

### Alkalmazott kockázatelemzési modell

A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Az alkalmazott modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

#### 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 hiánya**

- 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 állásának hiánya**

- 1) Alacsony
  - 2) Közepes
  - 3) Magas
- Súly: 4

**Kockázati tényezők és az alkalmazott súlyozás**

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pont-határ
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	1-5	2	2-10
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

**MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43**  
**MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133**

3. melléklet

Az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési munkaterve

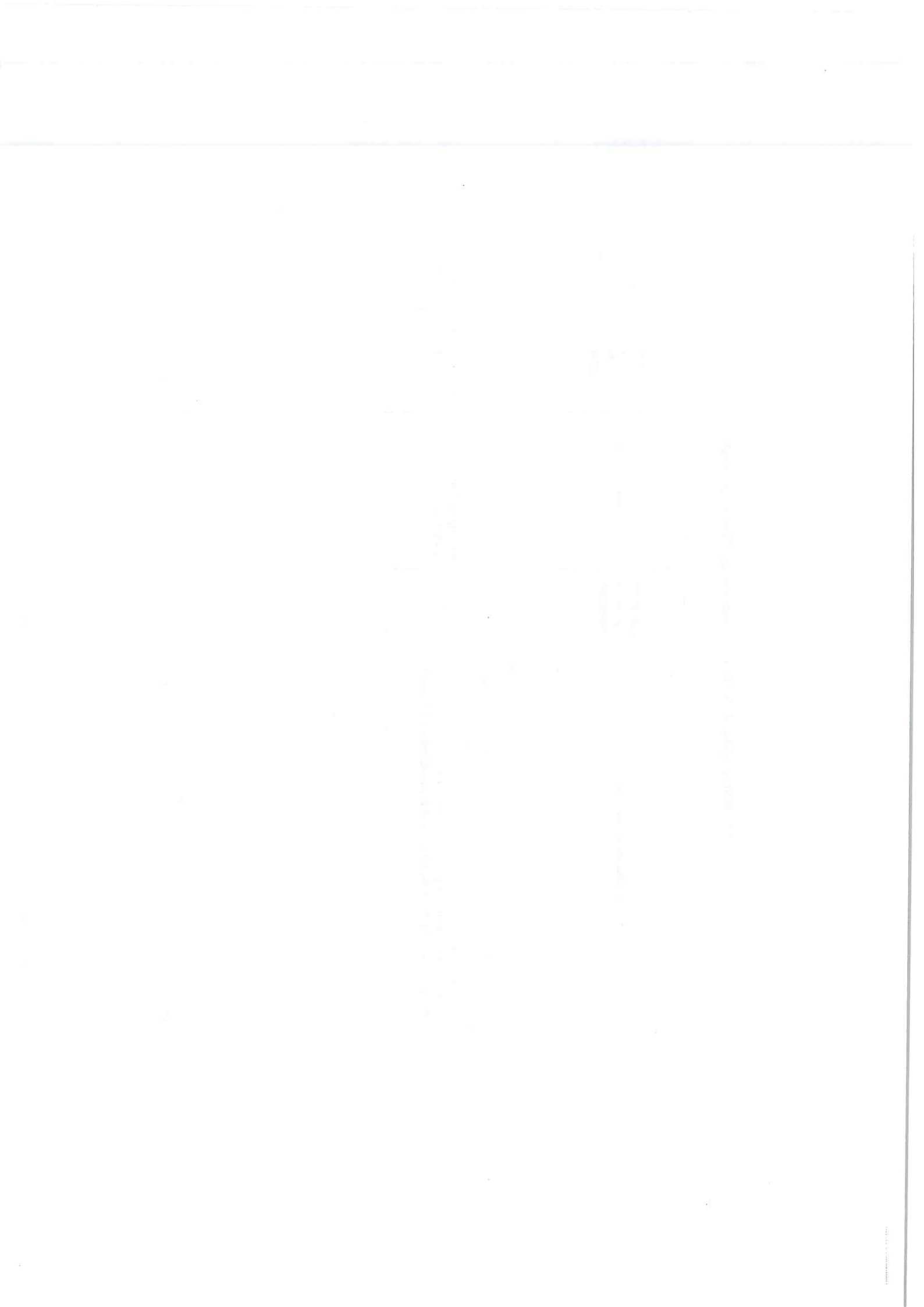
Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
<b>Belső ellenőrzés:</b>							
1.	Selejtezés és leltározás	Célja: annak ellenőrzése, hogy a selejtezési és leltározási tevékenység lebonyolítása során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a helyi szabályozásban foglaltakat Módszere: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése Időszak: 2025. dec. 31. fordulónapj eltár és az azt megelőző selejtezés	105 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Patca Község Önkormányzata	2026. 2. negyedév	8 nap
<b>Összesen:</b>							<b>8 nap</b>



Készítette: Kiss Brigitta  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Juhászné Fazekas Livia  
polgármester

Dr. Horváth-Lukics Tibor  
jegyző





Sz.	Kategóriák	Megítélés	Pont	EU-s pályázatok	Beszerez., Közbeszerzés	Belső Kontroll Rendszer	Beszámoló átám.	Közzététel	Lettár, selejt	Települési támogat.	Pénzkezelés	Gazdálkodási jogkörök	Helyi adók	Költségvetés tervezés	
7.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1 évnél kevesebb	2									2			
		1-2 év	4								4				
		2-4 év	6							6	6				
		4-5 év	8											8	
		5 évnél több	10	10	10	10	10	10							10
8.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Alacsony szintű	3	3				3							
		Közepes szintű	6		6	6			9	6	6	6	6	6	
		Magas szintű	9												
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Kicsi	4	4	4		4	4						4	
		Közepes	8			8			8	8	8	8	8		
		Nagy	12												
10.	Szabályozottság és szabályosság hiánya	Kicsi	3	3	3	3	3							3	
		Közepes	6				6	6	6	6	6	6	6		
		Jelentős	9												
11.	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	Nagyon tapasztalt és képzett	3				3							3	
		Közepesen tapasztalt és képzett	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6		
		Keves vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya	9												
12.	Erfőrrások rendelkezésre állásának hiánya	Alacsony	4												
		Közepes	8	8	8	8	8				8	8	8	8	
		Magas	12					12	12	12					
	Összesen			65	87	87	79	86	105	98	95	99	101	79	

Magas prioritású rendszerek 103 - 133 pont Közepes prioritású rendszerek 73 - 102 pont Alacsony prioritású rendszerek 43 - 72 pont

Létszám és erőforrás

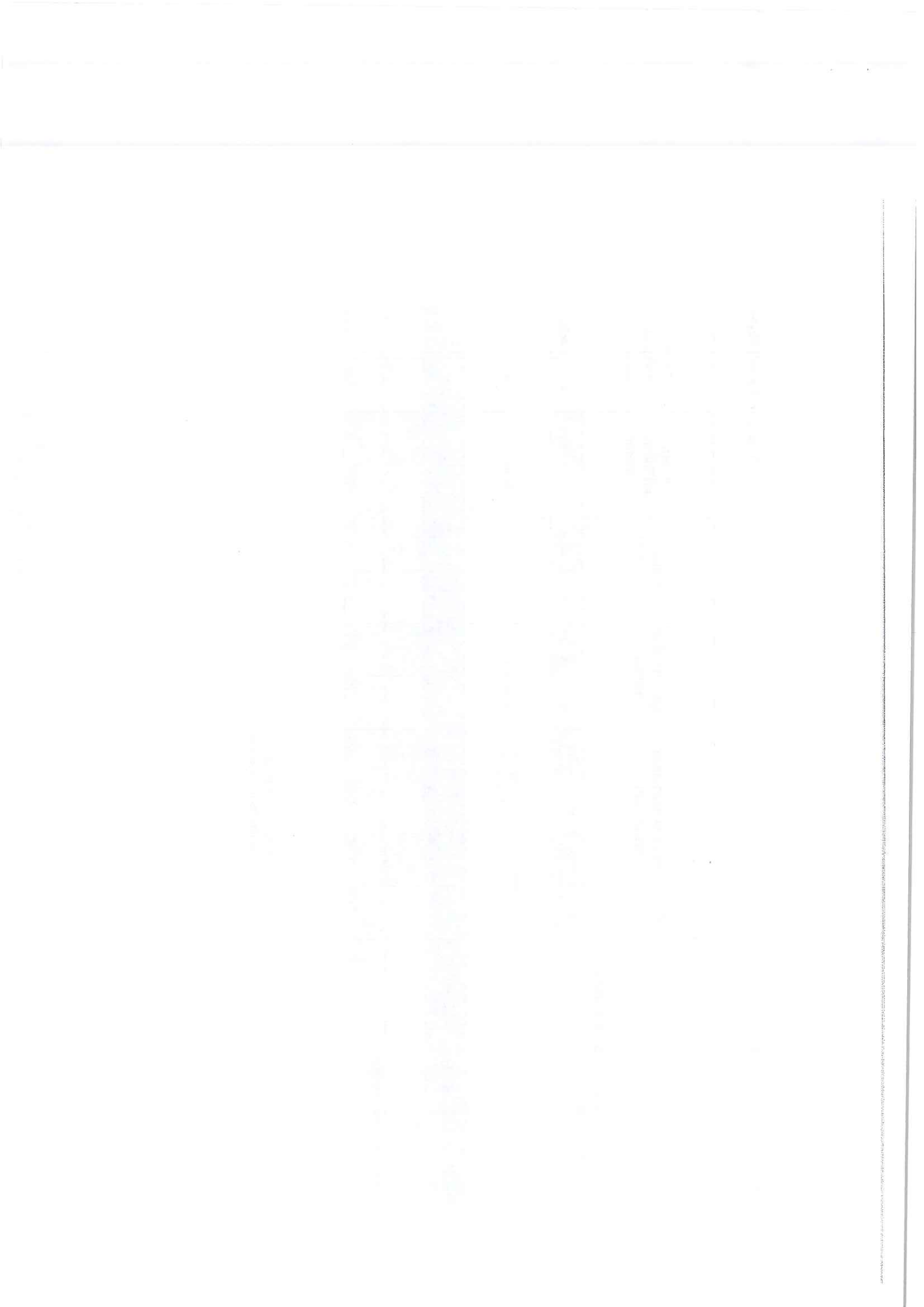
1. számú melléklet

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat: Patca Község Önkormányzata										
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	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

Kaposvár, 2025. október 31.

Készítette: Kiss Brigitta  
ellenőrzési irodavezető





Ellenőrzések

2. számú melléklet

Helyi önkormányzatok Párizs Község Önkormányzata	Szabványozási ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés			Rendészervezés			Tulajdonviszonyok			Humánus ellenőrzés			Üböltudás			Ellenőrzési összesen			Ellenőrzési összesen					
	ny	ter	de	ny	ter	de	ny	ter	de	ny	ter	de	ny	ter	de	ny	ter	de	ny	ter	de	ny	ter	de	ny	ter	de
	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma	száma
1. Pénzügyi ellenőrzés	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Szabványozási ellenőrzés	1,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Humánus ellenőrzés	1,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Tulajdonviszonyok	1,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Üböltudás	1,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Összesen	4,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Készítette: Kovácsné Kiss Erika  
Ellenőrzési vezető



