

Szent László Völgye Többcélú Kistérségi Társulás

2026. évi belső ellenőrzési terve

Iktatószám:

Jóváhagyta:

Dr. Szabó – Schmidt Katalin Erika

Jegyző

(Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője

Martonvásár, 2025. november „ „

Összeállította:

Dr. Batka Brigitta

Belső ellenőrzési vezető

Martonvásár, 2025. november „ „

KÜLDETÉS

A belső ellenőrzés küldetése, hogy értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, és járuljon hozzá a Társulás és az Önkormányzatok, valamint a kapcsolódó költségvetési szervek gazdaságos, jogszabályoknak megfelelő működéséhez.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI CÉLOK, FELADATOK EGYSÉGESEN, VALAMENNYI ÖNKORMÁNYZATRA NÉZVE

- Az ellenőrzések témaválasztásuk, megközelítésük és elért eredményeik által hozzáadott értéket teremtenek, a közpénzek felhasználásában kimutatható megtakarításokat, a gazdálkodás javítását eredményezik.
- Az ellenőrzési tapasztalatokra, és az azokat kiegészítő kutatásokra alapozott tanácsadással, az ellenőrzési eredmények összefoglaló értékelésével is segíti a „jó gyakorlat”, illetve annak kialakítását.
- A törvényekben meghatározott ellenőrzési kötelezettségek és felhatalmazások tárgyának, tartalmának, gyakoriságának és elvárt eredményeinek értelmezésével, meghatározásával kiegyensúlyozott és teljesíthető feladatellátást valósít meg.
- Az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással támogatja.
- Erősíti az egymásra épülő, kapcsolódó ellenőrzéseket, és az ellenőrzések megtervezésénél kiemelt figyelmet fordít a párhuzamosságok elkerülésére, a folyamatos információáramlásra.
- A belső ellenőrzés el kívánja érni, hogy a belső ellenőri munka eredménye jobban hasznosuljon, nagyobb hatást érjen el.

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK FŐBB SZEMPONTJAI

A 2026. évi munkaterv elkészítése során az ellenőrzési témák kiválasztása a prioritások mentén, a társult Önkormányzatok és költségvetési szerveik hatékonyságának, eredményességének javítása a kockázati tényezők csökkentése mellett, a belső kontroll rendszer működésének értékelésével kerültek kiválasztásra.

A Bkr. 56. § 2) bekezdésének megfelelően az éves ellenőrzési terv összeállítása a belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások érdekében az érintett önkormányzatok jegyzői írásos véleményének figyelembe vételével, a vezetés javaslatainak, igényeinek megismerése után, egyeztetetten történt.

A MUNKATERVBEN MEGHATÁROZOTT FELADATOK KIVÁLASZTÁSÁNAK MEGALAPOZÁSA

Az Önkormányzatok környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján, kockázatelemzés útján hajtotta végre a belső ellenőrzés. A 2026. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzatok működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény értelmében hangsúlyos feladat az államháztartási belső kontroll rendszer – a kontroll környezet, a kontroll tevékenység, a kockázat

kezelés, az információs és kommunikációs, valamint a monitoring rendszer működésének értékelése.

Az előzetes környezeti elemzés alapján a **belső ellenőrzési fókusz 2026. évre egységesen, valamennyi Önkormányzatra nézve**

- az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen folytatott gazdálkodás,
- a vagyon védelme,
- a belső kontroll rendszerek kiépítése, működtetése,
- az intézkedések nyomon követése,
- az önkormányzatok működésének szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása,
- a működésben rejlő tartalékok feltárása, a feladat ellátás hatékonyságának és az eredményességének további lehetőségei,
- az Önkormányzatok működésére hatást gyakorló változások, fejlesztések.

RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ ERŐFORRÁSOK

A TKT a belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató útján biztosítja. A Bkr. 31. § (4) bekezdésében meghatározott, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását az alábbi táblázat tartalmazza.

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	74	1	74
2.	Kieső munkaidő			(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek	-	-	-
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	-	-	-
5.	Átlagos betegszabadság	-	-	-
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			(1)-(2)
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			74
8.	Soron kívüli ellenőrzés			-
9.	Tanácsadói tevékenység			-
10.	Képzés			-
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			-
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			(7)+(8)+(9)+(10)+(11)
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			92

14.	Tartalékidő		5
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele		-
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)		-

MUNKATERVI VIZSGÁLATOK

A 2026. évi munkatervi vizsgálatokat a jelentés 1. számú melléklete tartalmazza.

A munkatervi vizsgálatokat megalapozó kockázatelemzések valamennyi Önkormányzat részére külön készültek el, azokat a belső ellenőrzési vezető megküldte a Jegyzők részére.

.../2025. (XII. 11.) határozat 2. melléklete:

SZENT LÁSZLÓ VÖLGYE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS
2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.
- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése.
- d) **A tervezett feladatok felsorolása:**

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjai)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység:							
Baracska Község Önkormányzat vonatkozásában:							
2.	Az Önkormányzati energiahatékonysági intézkedések ellenőrzése	Célja: Az ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy az Önkormányzat értékelte-e az energiaárak változásának a költségvetése végrehajtására, a gazdálkodására, valamint a kötelező és önként vállalt feladatainak ellátására gyakorolt hatását. Az	11. számú Téma, 105 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: teljesítmény.	Baracska Község Önkormányzat; Baracsikai Polgármesteri Hivatal	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2026. június hónap.	8 ellenőri nap (1 ellenőr)

		ellenőrzés kiterjedt arra, hogy az Önkormányzat és a költségvetési szervei az energiaköltségek csökkentése érdekében tettek-e energiahatékonysági intézkedéseket, továbbá az Önkormányzat által tett intézkedések hozzájárultak-e a költségvetés pénzügyi egyensúlyának, a kötelező feladatok ellátásának a biztosításához. Módszerei: szabályzatok, dokumentumok, szerződések, kimutatások tételes ellenőrzése, interjúkészítés. Időszak: 2025-2026. év					
Gyúró Község Önkormányzat vonatkozásában:							
3.	A pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának ellenőrzése.	Célja: az önkormányzatnál, az önkormányzati hivatalnál a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és	12. számú Téma, 93 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi.	Gyúró Község Önkormányzat; Váli Közös Önkormányzati Hivatal	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2025. május hónap.	10 ellenőri nap (1 ellenőr)

		elszámolásának értékelése annak érdekében, hogy az önkormányzat, önkormányzati hivatal gazdálkodásában rejlő kockázatok beazonosításával támogassa a közpénzekkel való felelős gazdálkodást. Módszerei: szabályzatok, dokumentumok, szerződések, kimutatások tételes ellenőrzése, interjúkészítés. Időszak: 2024-2025. év					
Kajászó Község Önkormányzat vonatkozásában:							
4.	A pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának ellenőrzése.	Célja: az önkormányzatnál, az önkormányzati hivatalnál a pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának értékelése annak érdekében, hogy az önkormányzat, önkormányzati hivatal	12. számú Téma, 93 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi.	Kajászó Község Önkormányzat; Váli Közös Önkormányzati Hivatal	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2025. június hónap.	10 ellenőri nap (1 ellenőr)

		gazdálkodásában rejlő kockázatok beazonosításával támogassa a közpénzekkel való felelős gazdálkodást. Módszerei: szabályzatok, dokumentumok, szerződések, kimutatások tételes ellenőrzése, interjúkészítés. Időszak: 2024-2025. év					
Martonvásár Város Önkormányzat vonatkozásában:							
5.	A Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének szabályszerűségi, hatékonysági ellenőrzése	Célja: a Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének átfogó értékelése, kitérve az alábbiakra: a képviselő-testület a törvényben megállapított felső adómérték, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei és az adóalanyok teherviselő-képességének figyelembevételével határozta-e meg a helyi adókat, bevezetésük időpontját és	11. számú Téma, 100 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: teljesítmény	Martonvásári Polgármesteri Hivatal.	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2026. január hónap.	8 ellenőri nap (1 ellenőr)

		időtartamát, az adózás részletes szabályait, továbbá az önkormányzati adóigazgatásban – adók kezelése, beszedése, hátralékok behajtása – a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e. Módszerei: zárási összesítők, adhatósági ügyiratok, munkaköri leírások vizsgálata. Időszak: 2025-2026. év					
Ráckeresztúr Község Önkormányzat vonatkozásában:							
8.	Ráckeresztúri Mosoly Óvoda átfogó ellenőrzése	Célja: az ellenőrzés általános célja a nevelési-oktatási intézmény fenntartói működtetés – az alapító okiratban és a működéshez szükséges engedélyben meghatározottak szerinti – megfelelőségének megállapítása. Módszerei:	14. számú Téma, 105 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: teljesítmény.	Ráckeresztúri Mosoly Óvoda	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2026. április hónap.	10 ellenőri nap (1 ellenőr)

		tanügyigazgatási dokumentum, működési alapidokumentumok, személyi anyagok vizsgálata. Időszak: 2026-2026. év					
Tordas Község Önkormányzat vonatkozásában:							
9.	Az Önkormányzat 2025. évi zárszámadásának, 2026. évi költségvetésének és 2026. évi előirányzat módosításának ellenőrzése.	Célja: annak értékelése, hogy a 2025. évi zárszámadási rendelet, a 2026. évi költségvetési rendelet, valamint a 2026. évi előirányzat módosítások megfelelnek-e az Áht., Ávr., Mötv., és a rendeletek előírásainak. Módszerei: rendeletek, részletező nyilvántartások tételes ellenőrzése. Időszak: 2025-2026. év	8. számú Téma, 112 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.	Tordas Község Önkormányzat, Tordasi Polgármesteri Hivatal	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2026. július.	8 ellenőri nap (1 ellenőr)
Vál Község Önkormányzat vonatkozásában:							
10.	A pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának	Célja: az önkormányzatnál, az önkormányzati hivatalnál a	12. számú Téma, 93 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: pénzügyi.	Vál Község Önkormányzat; Váli Közös Önkormányzati Hivatal	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2025. október hónap.	10 ellenőri nap (1 ellenőr)

	ellenőrzése.	pénzforgalomban megjelenő kiadások teljesítésének és elszámolásának értékelése annak érdekében, hogy az önkormányzat, önkormányzati hivatal gazdálkodásában rejlő kockázatok beazonosításával támogassa a közpénzekkel való felelős gazdálkodást. Módszerei: szabályzatok, dokumentumok, szerződések, kimutatások tételes ellenőrzése, interjúkészítés. Időszak: 2024-2025. év					
Társulás vonatkozásában:							
	Segítő Szolgálat működésének átfogó ellenőrzése	Célja: az ellenőrzés általános célja az intézmény fenntartói működtetés – az alapító okiratban és a működéshez szükséges engedélyben meghatározottak szerinti –	14. számú Téma, 105 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: teljesítmény.	Segítő Szolgálat	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2026. április hónap.	10 ellenőri nap (1 ellenőr)

		megfelelőségének megállapítása. Módszerei: igénybevételi dokumentum, működési alapidokumentumok, személyi anyagok vizsgálata. Időszak: 2026-2026. év					
Tartalékidő							5 nap
Összesen:							79 nap

- e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatokat a mellékletek tartalmazzák.

Kelt,20.....hó nap

Kelt,20.....hó nap

Készítette:

Jóváhagyta:

.....
belső ellenőrzési vezető

.....
költségvetési szerv vezetője

Az éves ellenőrzési tervet jóváhagyó határozat száma: