Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár, Petőfi u 1.

Szántód Község Önkormányzat 2027.évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt képviselő-testület

Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszeréről, valamint ezen belül a belsőellenőrzésről.
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 ellenőrzés keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

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 ellenőrzést szabályozó 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelete 31.§-a előírja az éves ellenőrzési terv készítési kötelezettségét, valamint az ellenőrzési terv tartalmát.
Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzésalapján- az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A 2027.évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Az éves tervezés előkészítése magában foglalja a kockázatelemzést megelőző lépéseket és magát a kockázatelemzést.
A gazdaságos, hatékony és eredményes ellenőrzési tevékenység előfeltétele az ellenőrzési feladatok céljainak pontos meghatározása. A cél ismeretében jelölhető ki az ellenőrzés területe és hatóköre, valamint az ellenőrzés céljával összhangban álló – elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyíték megszerzéséhez szükséges – vizsgálati eljárások mennyisége és minősége.
A belső ellenőrzési terv készítése során azok a kockázatoknak és veszélyeknek kitett területek kerültek előtérbe, melyek jelentős kihatással lehetnek a szervezetre.
A kockázatoknak való kitettség mértékét, vagy jelentőségét a megfelelő kontrolltevékenységek elvégzése során lehet mérsékelni.
A belső ellenőrzés az alaptevékenységet leíró működési folyamatokat abból a szempontból ellenőrzi, hogy a vezetők által a kockázatok kezelésére létrehozott kontrollok megfelelőségét

értékelje. Ilyen kontrollok a hatáskörök, szabályzatok, szervezeti tagozódás, felelősségi körök és informatikai kontrollok.

A kockázati tényezők feltárása és értékelése

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy a tevékenységeknél azonosítsa, elemezze és dokumentálja a költségvetési szervek folyamataiban és szervezeti egységeinél meglévő kockázatokat.
A 2027.évi ellenőrzi munkaterv összeállításakor a kockázatokon alapuló megközelítést alkalmaztuk. Az ellenőrzési erőforrást azokra a területekre összpontosítottuk, amelyeken legnagyobb a hibák előfordulási valószínűsége.

A kockázati tényezők besorolása az alábbi fő kategóriák szerint történt

Emberi erőforrás kockázatok
Jogszabályi változási, szabályozási kockázatok,
Működési- stratégiai kontrollok kockázata
Költségvetésre gyakorolt hatás kockázata

A belső ellenőrzés kiindulópontja a működési-, tevékenységi folyamatok, miközben önmaga is a költségvetési szerv irányítási és szabályozási rendszerében egy kontrollfolyamatot képez.
Elsődleges célja a szervezeten belül a jelentős kockázatának kitett területek ellenőrzése.

Kockázati tényezők és alkalmazások súlyozása

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.	Bevételek/költségszintek	1-3	6	6-15
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7.	Vezetőség aggályai	1-3	2	2-10
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	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	43-129

Minimális pontszám: 43 Maximális pontszám: 129

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár, Petőfi u 1.

Rendelkezésre álló erőforrás

Szántód Község Önkormányzat belső ellenőrzését, megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal, az NGM nyilvántartásában szereplő belső ellenőrt, külső szolgáltató megbízásával látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22.§ (1) bekezdésében előírt belső ellenőrzési vezető feladatkörében tartozó tevékenységeket.
Jelen éves ellenőrzési terv az ágazati jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrás figyelembe vételével készült.

Tervezett ellenőrzések tárgya:

- Szántód Község Önkormányzat 2026.évi állami normatív támogatás , igénylése, módosítása elszámolása
- Szántód Község Önkormányzat 2026.évi költségvetésének végrehajtása,módosítása,zárszámadása
- Szántód Község Önkormányzat, Társadalmi és civilszervezetek részére, nyújtott 2026. évi támogatás igénylése elszámoltatása,
- Szántód Község Önkormányzat 2026.évi kötelező feladatainak ellátásának ellenőrzése

A 2027. évi belső ellenőrzési tervben két pénzügyi, két szabályszerűségi, ellenőrzésre kerül sor, illetve javasolt tervezésre

Mellékletek: 1.számú kockázatelemzés

2. számú a 2027.évi belső ellenőrzési terv,

Kérem a Tisztelt képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és a 2027. évre előterjesztett, az ellenőrzési tervben javasolt szempontokat elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

Szántód Község Önkormányzat Képviselő-testülete, Szántód Község Önkormányzatának 2027. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés és a mellékletek alapján (1-2.számú) elfogadja.
Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2028. évi zárszámadás időpontja

Balatonföldvár, 2026. november 02.

Csonka Ágota
Belső ellenőr

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár, Petőfi u 1.

2027.évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Sorszám	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	254	1	254
2.	Kieső munkaidő	76	1	76
3.				
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30		30
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	254		
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			40
8.	Soron kívüli ellenőrzés			-
9.	Tanácsadói tevékenység			10
10.	Képzés			6
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			-
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			56
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges			56
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Az ellenőrzés 2027. éves munkatervébe időmeghatározás nélkül beletartozik a soron kívüli vizsgálatok elvégzése, melyek végrehajtására, valamint az éves munkaterv végrehajtására vonatkozó esetleges eltérések, közös álláspont kialakítása alapján hajthatóak végre.

Balatonföldvár, 2026. november 02.

Csonka Ágota
Belső ellenőr

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár, Petőfi u 1.

1.számú melléklet

Szántód Község Önkormányzat
2027.évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok
Szántód Község Önkormányzat 2027.évi állami normatív támogatás igénylése és elszámolása
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2026.évre

Kritikus tényezők		Súlyszámok	Kockázatosság (1-5)	1.okiratok	2.dokumentálás rendje	3. mutató számok meghatározása	4. információ	5. elszámolás
1	kontrollok értékelése	5	(1-3)	2	3	2	3	2
2	Változás= átszervezés	4	(1-3)	2	2	2	3	2
3	A rendszer komplexitása	4	(1-3)	1	2	3	2	3
4	Kölcsönhatás rendszerekkel	3	(1-3)	2	3	3	2	2
5	Bevételek/ költségszintek	6	(1-3)	2	3	2	3	2
6	Külső szervezetek által gyakorolt befolyás	2	(1-3)	2	3	3	3	2
7	Vezetőség aggályai	2	(1-3)	2	3	3	2	3
8	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-3)	2	2	2	3	2
9	Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége	4	(1-3)	2	3	2	3	2
10	Szabályozottság szabályosság	3	(1-3)	2	3	2	3	2
11	Munkatársak képzettség,	3	(1-3)	3	3	3	1	2
12	Erőforrások rendelkezése	4	(1-3)	2	3	2	3	2
	Súlyszám összesen:	43						
	Folyamatok sulyozott aránya			1,97	2,74	2,32	2,79	2,13

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár, Petőfi u 1.

1.számú melléklet

Szántód Község Önkormányzat
2027.évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok
Szántód Község Önkormányzat 2026. évi költségvetés végrehajtása, beszámolója a tevékenységéről
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2026.évre

Kritikus tényezők		Súlyszámok	Kockázatosság (1-5)	1. beszámoló	2.rendeletek	3.módosítások	4.jogszabály változs	5.humánerőforrásk
1	Belső kontrollok értékelése	3	(1-3)	2	2	3	3	3
2	Változás= átszervezés	4	(1-3)	2	3	3	4	4
3	A rendszer komplexitása	4	(1-3)	2	3	3	3	4
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	2	3	3	3
5	Bevételek/ költségszintek	3	(1-3)	2	3	3	3	2
6	Külső szervezetek/ gyakorolt befolyás	4	(1-3)	3	2	4	4	3
7	Vezetőség aggályai	3	(1-3)	3	2	3	3	3
8	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	(1-3)	3	2	4	2	3
9	Pénzügyi szabálytalanságok	4	(1-3)	3	2	4	4	3
10	Szabályozottság és szabályosság	4	(1-3)	2	2	4	3	3
11	Munkatársak képzettség és tapasztalat	3	(1-3)	3	2	2	3	3
12	Erőforrások rendelkezésre állása	3	(1-3)	3	2	2	3	3
	Súlyszám összesen:	43						
	Folyamatok sulyozott aránya			2,58	2,26	3,16	3,16	3,11

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár, Petőfi u 1.

1.számú melléklet

Szántód Község Önkormányzat
2027.évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok
2026.évi Társadalmi és civilszervezeteknek nyújtott támogatások
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2026.évre

Kritikus tényezők		Súlyszámok	Kockázatosság (1-5)	1.tervezés	2.rendelet	Támogatási szerződés.	4. elszámolás	5. okiratok
1	Belső kontrollok értékelése	3	(1-3)	2	3	2	3	2
2	Változás= átszervezés	3	(1-3)	2	2	2	3	2
3	A rendszer komplexitása	3	(1-3)	1	2	3	2	3
4	Kölcsönhatás rendszerekkel	3	(1-3)	2	3	3	2	2
5	Bevételek/ költségszintek	2	(1-3)	2	3	2	3	2
6	Külső befolyás	3	(1-3)	2	3	3	3	2
7	Vezetőség aggályai	3	(1-3)	2	3	3	2	3
8	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	(1-3)	2	2	2	3	2
9	Pénzügyi szabálytalanságok	3	(1-3)	2	3	2	3	2
10	Szabályozottság és szabályosság	3	(1-3)	2	3	2	3	2
11	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	(1-3)	3	3	3	3	2
12	Erőforrások rendelkezésre állása	3	(1-3)	2	3	2	3	2
	Súlyszám összesen:	34		67	93	82	93	74
	Kockázatosság pontszám összeg:			1,97	2,74	2,42	2,74	2,18
	Folyamatok aránya:							

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár, Petőfi u 1.

1.számú melléklet

Szántód Község Önkormányzat
2026.évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok
Szántód Község Önkormányzat 2026.évi kötelező feladatellátása
A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozás 2026.évre

Kritikus tényezők		Súlyszámok	Kockázatosság (1-5)	1.rendelet	2.beszámoló	3.megállapodás	4.érték elés	5.humánerőforrás
1	Belső kontrollok értékelése	3	(1-3)	2	2	3	2	3
2	Változás= átszervezés	4	(1-3)	2	3	3	3	2
3	A rendszer komplexitása	4	(1-3)	2	3	2	2	3
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	(1-3)	3	2	3	2	3
5	Bevételek/ költségszintek	3	(1-3)	2	3	3	3	2
6	Külső szervezetek/ gyakorolt befolyás	4	(1-3)	3	2	2	3	2
7	Vezetőség aggályai	3	(1-3)	3	2	3	2	2
8	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	(1-3)	3	2	2	2	3
9	Pénzügyi szabálytalanságok	4	(1-3)	2	2	3	2	2
10	Szabályozottság és szabályosság	4	(1-3)	2	2	2	2	3
11	Munkatársak képzettsége	3	(1-3)	1	2	2	2	2
12	Erőforrások rendelkezése	3	(1-3)	1	2	2	2	3
	Súlyszám összesen:	43						
	Kockázatosság szerinti pontszám összeg:			1,81	1,88	1,95	1,88	2,16
	Folyamatok súlyozott aránya:							

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár, Petőfi u 1.

2.számú melléklet

Szántód Község Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési ütemterv

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	*Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak*	*Azonosított kockázati tényezők*	*Az ellenőrzés típusa*	*Tervezett ütemezése*	*Szükséges kapacitás*
Szántód Község Önkormányzat	**Célja:** Állami normatív támogatás igénylése, módosítása és elszámolása **Tárgya:** nyilvántartások naplók összesítése, dokumentálás rendje **Terjedelme:** A települési önkormányzat végrehajtása **Időszak: 2026. év**	Alapnyilvántartások pontatlan vezetése, naplók összesítésének hiánya	szabályszerű	2027. II. név.	10 nap
Szántód Község Önkormányzat	**Cél:** Társadalmi és civilszervezetk részére nyújtott támogatások igénylése, elszámoltatása **Tárgy: támogatások pályáztatása, bírálata, döntés folyósítása, elszámolása** **Terjedelme:** Szervezet egészére **Időszak:** 2026. év	Nincs helyi rendelet, pályázati adatlap, nyilatkozatok nem készültek, elszámolás nem történt meg	pénzügyi ellenőrzés	2027. III. név.	10 nap

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal
Belső ellenőrzés
8623 Balatonföldvár, Petőfi u 1.

2.számú melléklet

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	*Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak*	*Azonosított kockázati tényezők*	*Az ellenőrzés típusa*	*Tervezett ütemezése*	*Szükséges kapacitás*
Szántód Község Önkormányzat	**Célja:** Szántód Község Önkormányzat 2026.évi kötelező feladatellátása **Tárgy:** rendeletek, nyilvántartások,feladatellátási megállapodások, **Terjedelme:** szervezet egészére **Időszak:** 2026.	Feladatellátási megállapodások hiányosak, megfelelő finanszírozása nem teljesült	Szabályszerű ellenőrzés	2027. II.név	10 nap
Szántód Község Önkormányzat	**Célja:** az önkormányzat gazdálkodását elszámoltathatóan végzi-e, megfelel-e, hogy kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetés elvét érvényesíti **Tárgy:** 2025.évi költségvetés, módosításai, elszámolás, zárszámadás **Ellenőrizendő időszak:** 2025. év	A költségvetés megalapozottsága nem volt megfelelő, az év során úgy vállaltak kötelezettséget, hogy előirányzattal nem rendelkeztek	Pénzügyi ellenőrzés	2027. II. név	10 nap