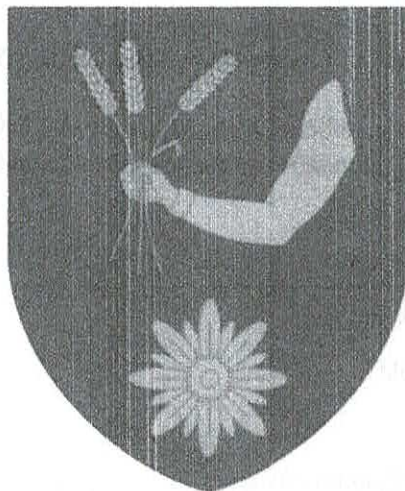
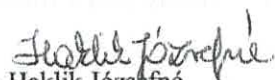




CSORVÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2026. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Összeállította: 
belső ellenőr

CSORVÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Csorvás Város Önkormányzata 2026. évi *belső ellenőrzési munkaterve* a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.), kiemelten is a Bkr. 31. §-ának rendelkezései, és a Pénzügyminisztérium által 2024. szeptember hónapban kiadott szakmai módszertani útmutató figyelembevételével készült.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése szerint az ellenőrzési terv – többek között – tartalmazza:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- a tervezett ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást.

Csorvás Város Önkormányzata külső szolgáltatóval látja el a belső ellenőrzés körébe tartozó feladatokat, ezért a képzésre és egyéb tevékenységre fordított idő meghatározása nem releváns.

A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban kell vizsgálni a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit:

Az önkormányzat költségvetésének egyensúlyban tartása.

Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai.

Költségvetés tervezése.

Beszámolási és jelentési kötelezettségek teljesítése.

Informatikai rendszer kialakítása.

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint kell meghatározni a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők két kritérium, a bekövetkezés valószínűsége, és annak a szervezetre gyakorolt hatása összevont értékelése alapján állítható rangsorba a következők szerint:

Bevételek realizálhatósági szintje.

Belső szabályozás komplexitása.

Kontrolltevékenységek működése.

A személyi változások hatásai.

A munkaterv az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe veszi a belső ellenőrzés gyakorlatának szakmai szempontjait és tapasztalatait.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A tervezett ellenőrzések tárgya

Az ellenőrzés tárgykörébe tartozik az önkormányzat működési feltételeinek, és a működtetésre fordított kiadások felhasználása szabályszerűségének vizsgálata, valamint az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének, összefüggésének vizsgálata.

A kiemelt kockázati prioritás miatt az ellenőrzés megvizsgálja Csorvás Város Önkormányzatánál a tárgyi eszközökkel való gazdálkodást. A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök kezelése, nyilvántartása és a hozzájuk kapcsolódó folyamatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak.

A 2026. évi ellenőrzés tárgykörébe tartozik a pénzeszközök külső szerv(ek) részére történő átadásának és az átadott pénzeszközökkel történő elszámolásnak az ellenőrzése.

Szintén az ellenőrzés tárgykörébe tartozik az önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének 2025. évi ellenőrzési megállapításaira tett intézkedések utóellenőrzése.

A tervezett ellenőrzések célja és módszerei

A 2026. évi belső ellenőrzési tervben *szabályszerűségi ellenőrzés, pénzügyi ellenőrzés, valamint utóellenőrzés* végrehajtása szerepel.

A *szabályszerűségi ellenőrzés* annak megállapítására irányul, hogy a vizsgált szervezet pénzkezelése megfelelően szabályozott-e, illetve, hogy a vonatkozó szabályozás a gyakorlatban érvényesül-e.

A *pénzügyi ellenőrzés* célja a szervezet pénzügyi elszámolásai, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

Az *utóellenőrzés* az előzőek szerint végrehajtott ellenőrzések megállapításainak, a hozott intézkedések teljesítésének és azok hatásának vizsgálatát jelenti.

Az ismertetett célrendszerben vizsgálat tárgyát képezi, hogy érvényesül-e a szervezetben

- a működés és a gazdálkodás során a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- a vizsgált szervezet milyen színvonalon teljesítette az elszámolási kötelezettségeit.

A Pénzügyminisztérium által 2022 szeptemberben kiadott szakmai módszertani útmutató ajánlása alapján, a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30% -ának elkülönítése ajánlott. A 2026. évi ellenőrzési ütemtervben 15 %-ot képvisel a soron kívüli ellenőrzésre rendelkezésre álló időkeret.

A munkaterv mellékletei: 1. számú melléklet: Csorvás Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési munkatervének részletes adatairól

2. számú melléklet: Csorvás Város Önkormányzata 2026. évi belső
ellenőrzési munkatervének összefoglaló
adatai

3. számú melléklet: Kockázatelemzési összesítő táblázat
Csorvás Város Önkormányzata 2026. évi
belső ellenőrzési munkatervéhez

Csorvás, 2025. november 12.

1. számú melléklet

Csorvás Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési munkatervének részletes adatairól

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Csorvás Város Önkormányzata és költségvetési szervei tárgyi eszközeikkel való gazdálkodása	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök kezelése, nyilvántartása, és a hozzájuk kapcsolódó folyamatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak. Ellenőrzés módszerei: dokumentumok tételes és mintavételes módszerrel történő értékelése, megfigyelés, információszerezés. Szabályzatok elemzése, nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzendő időszak: 2025. július 1. - 2026. március 31. közötti időszak	Nem megalapozott adatszolgáltatás. Szabálytalan elszámolások valószínűsége. Állományba vételi bizonylatok hiánya. Leltározás elmaradása.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Csorvás Város Önkormányzata és költségvetési szervei	2026.1. félév	11

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időbeosztása	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	Pénzeszközök kifizető szerv(ek) részére történő átadásának és az azokkal való elszámolásnak az ellenőrzése.	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzeszközök kifizető szerv(ek) részére történő átadása és az azokkal való elszámolás, valamint a hozzájuk kapcsolódó folyamatok kezelése, nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak. Ellenőrzés módszerei: dokumentumok és számviteli nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzendő időszak: 2025. január 1. - 2026. március 31. közötti időszak.	Támogatás nyújtására pályázat hiánya. Elszámolás elmaradása. Szabálytalan felhasználások valószínűsége.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Csorvás Város Önkormányzata	2026. II. félév	5

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	Az előző évben lefolytatott ellenőrzések utóellenőrzése.	Ellenőrzés célja: amnak megállapítása, hogy a 2025. évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv végrehajtása megtörtént-e. Ellenőrzés módszerei: értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrzendő időszak: 2025. év	Az intézkedési tervben foglaltak figyelmen kívül hagyása.	utóellenőrzés	Csorvás Város Önkormányzata Csorvási Roma Önkormányzat Csorvási Szlovák Önkormányzat	2026. IV. negyedév	4
Összesen:							20

2. számú melléklet

Csorvás Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési munkatervének összefoglaló adatai

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db		
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású
Rendszerellenőrzés				
Pénzügyi ellenőrzés	11	1		-
Szabályszerűségi ellenőrzés	5	1		-
Informatikai rendszer ellenőrzés				
Megbízhatósági ellenőrzés				
Utóellenőrzés	4	3		
Tanácsadás	3	-----		
Továbbképzésre fenntartott	-----	-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	4		-----	-----
Összesen	27	5		
				5

KOCKÁZATELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
Csorvás Város Önkormányzata 2026. évi első ellenőrzési munkatervéhez

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	alacsony	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	közepes	közepes	közepes
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	magas	magas	magas
8.	Alkalmazotti munkaerő képzettsége	magas	magas	magas
9.	Tévedések bekövetkezése	alacsony	közepes	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	közepes

