Iktatószám: 11-1/2026

Őcsény Község

Önkormányzata

2027. évi

Ellenőrzési Terv

Jóváhagyta a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. §. (4) bekezdés alapján:	Jóváhagyta a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. §. (1) bekezdés alapján:	
Képviselő-testület határozat száma	Név	Aláírás
	Balogh Györgyi jegyző	

Tartalomjegyzék

Bevezető 2

1. Belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások 3

2. Kockázati tényezők értékelése 4

3. 2027. évi tervezett ellenőrzések 4

1. számú melléklet 6

2. számú melléklet 7

3. számú melléklet 8

Bevezető

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Kormányrendelet értelmében a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési tevékenységet szervezeti egység létrehozásával biztosítja, amely közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének alárendelve végzi a munkáját. Ha a belső ellenőrzési szervezeti egység kialakítása a költségvetési szerv számára a költségvetési szerv tevékenységének jellege, mérete és összetétele alapján aránytalan terhet jelent, és a belső ellenőrzési feladatok ellátását nem befolyásolja hátrányosan, egy fő belső ellenőr is elláthatja. A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja központilag egy, kijelölt költségvetési szerv belső ellenőrzési szervezeti egysége is. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben - az e rendeletben meghatározott feltételekkel - külső szolgáltató bevonásával is biztosítható.

A 370/2011. Kormányrendelet 29. §. alapján a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
c) az ellenőrzések célját;
d) az ellenőrizendő időszakot;

e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;

f) az ellenőrzések típusát;

g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;

h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;

j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;

k) a képzésekre tervezett kapacitást;

1. Belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások

A 370/2011. Kormányrendelet értelmében a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység.

A belső ellenőrzési feladatokat Őcsény Község Önkormányzatánál, megbízási szerződés keretében alkalmazott, függetlenített belső ellenőr látja el. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a szerv vezetője részére küldi meg.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. §. (4) bekezdésben előírt engedéllyel és szerepel az Áht. 70. §. (5) bekezdése szerinti államháztartásért felelős miniszter által vezetett nyilvántartásban.

A 2027. évi belső ellenőri erőforrások tervezését az 1. számú melléklet tartalmazza. A 2027. évi belső ellenőrzés feladatainak elvégzésére rendelkezésre álló nettó belső ellenőri kapacitás 80 óra, külső kapacitás bevonása nem került tervezésre. A tervezett ellenőrzésekre fordítható órák száma a nettó kapacitás 95%-ában került meghatározásra, ami 76 órát jelent. A belső ellenőrzés jogszabályokon alapuló egyéb feladatainak ellátására a nettó ellenőri kapacitás 5%-a, 4 óra került megállapításra. Ezen tevékenység kapacitásigényében szerepelnek:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése,
- belső ellenőrzések nyilvántartása
- intézkedések nyomon követése,

2. Kockázati tényezők értékelése

A 2027. évi ellenőrzési terv a kockázatelemzés eredményeire alapozva készült. A tervezés során figyelembevételre kerültek a vezetői elvárások. A vezetői elvárások információ gyűjtés keretében és szóbeli megbeszélések alapján fogalmazódtak meg.
A kockázatelemzés során felmérésre és megállapításra kerültek az Önkormányzat, az általa irányított költségvetési szervek, a helyi nemzetiségi önkormányzatok tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok.

Az egyes rendszerek kockázatelemzése a kockázati tényezők, és azok súlya alapján történt. Az elemzés során 11 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére.

A tervezés során figyelembevételre kerültek a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazott stratégiai célok, és az azok megvalósulását elősegítő ellenőrzések, melyek a következők:

- a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény által meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok hatékony, gazdaságos, eredményes ellátásának elősegítése
- eredményes vagyongazdálkodás erősítése
- hatékony, szakszerű, vezetést segítő belső ellenőrzési tevékenység valósuljon meg
- az önkormányzat feladatellátásának minél szélesebb körét érintő belső ellenőrzés
- az önkormányzatok működését érintő jogszabályváltozások alkalmazásának ellenőrzése
- külső és belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményességének, megvalósulásának ellenőrzése, nyomon követés
- a folyamatba épített és eseti vezetői ellenőrzési tevékenységet segítse a belső ellenőrzés

3. 2027. évi tervezett ellenőrzések

A kockázatelemzések eredményeit, a vezetői ajánlásokat és a stratégiai célokat figyelembe véve Őcsény Község Önkormányzatánál lefolytatandó ellenőrzés/ek:

Ellenőrzött szerv	**Őcsény Község Önkormányzata**
Ellenőrzés tárgya	Magánszemélyek kommunális adójával kapcsolatos szabályozás, eljárás ellenőrzése
Ellenőrzés célja	A magánszemélyek kommunális adójának kivetése, beszedése, nyilvántartása, valamint a kedvezmények megállapítása és érvényesítése szabályszerűen, átlátható módon és hatékonyan történik-e.
Ellenőrizendő időszak	2027. év
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényezők	Nem szabályszerű eljárás (beszedés, kedvezmények)
Időszükséglet	76 óra
Az ellenőrzés tervezett ütemezése	2027.II. negyedév

Szekszárd, 2026. november 5.



Gulyás Rita
Belső ellenőr

1. számú melléklet

Őcsény Község Önkormányzata				
Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása				
Időszak: 2027.01.01 - 2027.12.31				
		Munkaidőmérleg, belső ellenőrzési kapacitás		
sorszám	**Megnevezés**	**Átlagos munkaórák száma/fő**	**Létszám**	**Ellenőri órák száma összesen (Átlagos órák száma × létszám)**
1	Órák száma	80	1	80
2	Kieső órák száma (pihenő és ünnepnapok)	0		
3	Fizetett ünnep	0		
4	Fizetett szabadság	0		
I	Munkórák száma	80	1	80
5	Átlagos betegszabadság munkaóra	0		
II	Nettó kapacitás	80	1	80
6	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	76		76
7	Egyéb soron kívüli ellenőrzés	0		0
8	Továbbképzés	0		0
9	Tanácsadói tevékenység nettó kapacitás	0		0
10	Egyéb adminisztrációs tevékenység: belső ellenőrzési terv és éves jelentés összeállítása, egyéb belső ellenőrzési vezetői feladatok (belső ellenőrzések nyilvántartása, belső ellenőrzési jegyzőkönyvek kontrollja, egyeztetések)	4		4
III	éves ellenőri tevékenység kapacitás felhasználása	80	1	80
12	Tartalékidő	0		0
13	Külső szakértő igénybevétele (speciális szakértelem igénye esetén)	0		0
14	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	0		0
IV	Mindösszesen	80	1	80

2. számú melléklet

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

belső ellenőr részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Napok száma	Esedékesség
Szakmai továbbképzés	2 nap	2027.01.01 - 12.31.
Összesen	2 nap	

3. melléklet

2027. évi részletes belső ellenőrzési munkaterv

Ssz.	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 (óra)
Önkormányzat								
1.	Magánszemélyek kommunális adójával kapcsolatos szabályozás, eljárás ellenőrzése	A magánszemélyek kommunális adójának kivetése, beszedése, nyilvántartása, valamint a kedvezmények megállapítása és érvényesítése szabályszerűen, átlátható módon és hatékonyan történik-e.	2027. év	Nem szabályszerű eljárás.	Pénzügyi, szabály-szerűségi ellenőrzés	Őcsény Község Önkormányzata	2027. II. n.év	76
	2027. évi ellenőrzésre fordítandó kapacitás:							**76**