

**LUCFALVA KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
ÉS A HOZZÁ TARTOZÓ ÖNKORMÁNYZATOK,
INTÉZMÉNYEK 2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI
MUNKATERVE**

Összeállította: Györiné Új Mária
Belső ellenőr

LUCFALVA KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL ÉS A HOZZÁ TARTOZÓ ÖNKORMÁNYZATOK, INTÉZMÉNYEK 2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Lucfalva Közös Önkormányzati Hivatal és a hozzá tartozó Önkormányzatok és Intézmények 2026. évi éves *belső ellenőrzési tervét* a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31 §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottam össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés.

Lucfalva Közös Önkormányzati Hivatal és a hozzá tartozó Önkormányzatok és Intézmények 2026. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőr számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

A kockázatelemzés módszertanát a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztam a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve a vezetéssel egyeztetve végeztem. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében közreműködtek az illetékes szakemberek.

Meghatároztuk az egyes szervezeti szintek tolerancia határait és ennek alapján megállapítottuk az egyes kockázati tényezők az egész hivatal és a közös hivatal működésére és gazdálkodására gyakorolt tűréshatárát.

A folyamatok kockázati rangsora segítségével meghatároztuk azokat a fő témaköröket, amelyek potenciális veszélyforrást jelentenek az önkormányzati gazdálkodás vagy egyes ellátandó területek működtetése szempontjából.

A megjelölt kockázati tényezők mindenképpen további analízist és válaszlépéseket igényelnek. Az egyes kritériumokhoz hozzárendeltük azokat a szervezeteket vagy szervezeti egységeket ahol a kockázati tényezők bekövetkezési valószínűségének gyakorisága illetőleg lehetséges negatív hatásuk a legnagyobb veszélyt jelenti.

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőr tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk.

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

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

2. A tervezett ellenőrzések tárgya.

Az ellenőrzések tárgykörébe tartozik a Lucfalva Közös Önkormányzati Hivatal és a hozzá tartozó Önkormányzatok és Intézmények költségvetési beszámolója analitikájának, rendszerének, szabályozottságának vizsgálata, melynek keretében a szabályozottság, a folyamatok előkészítettsége, a pénzügyi rendszerek kialakítása, az intézkedések felülvizsgálata, a rendszer hatékonyságának ellenőrzése.

3. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervben *rendszer ellenőrzés* végrehajtását terveztük. A rendszerellenőrzések célja a vizsgált szervezetek szabályozottságát, a belső kontrollrendszereket áttekinteni az aktualizáltság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

A tervezett ellenőrzés általános célja annak megállapítása, hogy a szabályozottság mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak.

A *rendszer* ellenőrzés evidenciális célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2026. ÉVRE

2026. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai

1. számú táblázat

Sor szám	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés tárgya	Ellenőri kapacitás (munkanap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak
1.	Lucfalva Közös Önkormányzati Hivatal, a hozzá tartozó Önkormányzatok, Nemzetiségi Önkormányzatok és Intézmények	Lucfalva Közös Önkormányzati Hivatal, a hozzá tartozó Önkormányzatok, Nemzetiségi Önkormányzatok és Intézmények költségvetési beszámoló analitikájának, rendszerének, szabályozottságának, hatékonyságának vizsgálata, ellenőrzése.	A szabályzatok tartalma, időszerűsége, a folyamatok előkészítettsége, az intézkedések felülvizsgálata, megfelelése a törvényi előírásoknak,.	80	Rendszerellenőrzés és pénzügyi ellenőrzés	2026. október-november	2025. év

Belső ellenőrzés 2026. évi kapacitásának terve

2. számú táblázat

Naptári napok száma: (1 fő)

365

Rendelkezésre álló revizori napok száma összesen évente

1 fő részére összesen:

80 revizori nap

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
(Főfolyamatok és intézményeinek adatainak összesítése alapján)
2026. évi tervhez

3. számú táblázat

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

Győriné Új Mária

Belső ellenőr