

Előterjesztés
Pálháza Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
2026. évi ellenőrzési tervének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 29.§ (1) bekezdése alapján a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Belső ellenőrzési vezető állítja össze, melyet a Képviselő-testületnek kell jóváhagynia. A tervet az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészíteni.

A hivatkozott jogszabályi előírásoknak megfelelően, valamint a külső szakértővel a feladat ellátási szerződésben rögzítettek alapján, elkészítettük Pálháza Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi ellenőrzési ütemtervét, valamint 2026-2029 évi stratégiai ellenőrzési tervét.

A jogszabályi előírások értelmében, az éves ellenőrzési tervet kockázatelemzés figyelembevételével kell elkészíteni. A kockázatelemzés részletezését az előterjesztés 5. sz. melléklete tartalmazza.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy Pálháza Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi ellenőrzési tervét és a 2026-2029 évi stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés szerint fogadják el.

Pálháza, 2025. december 9.

Bacsóné Lukács Katalin sk.
elnök

HATÁROZATI JAVASLAT

Pálháza Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatának
.../2025. (XII.17.) határozata
a 2026. évi belső ellenőrzési terv, és a 2026-2029 évi ellenőrzési stratégiai terv
elfogadásáról

Pálháza Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztés szerint elfogadja Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi ellenőrzési tervét és a 2026-2029 évi ellenőrzési stratégiai tervét.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Pálháza Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata
3994 Pálháza, Dózsa György út 151.

2026. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőrzési vezető
reg.szám: 5113670

2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Az éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31. §-a írja elő, mely értelmében a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani és a legrövidebb időn belül ellenőrizni kell. Az éves ellenőrzési terv elkészítésénél az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató előírásaira figyelemmel kell lenni.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése értelmében 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 tevékenységekre tervezett kapacitást,
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- k) a képzésekre tervezett kapacitást,
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével lehet módosítani. Tanácsadói tevékenységet és soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vagy a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni a betervezett időkeret terhére.

Az éves ellenőrzési tervet a képviselő- testületeknek december 31-ig jóvá kell hagynia.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A tervezés előkészítése során a következő lépések, feladatok kerültek elvégzésre:

a) külső és belső kontrollkörnyezet elemzése

Mindez a jogszabályi változásokat a belső szervezeti változásokat és a belső eljárások, folyamatok változásának elemzését jelentette. Jelentős jogszabályi változás nem történt az államháztartási számvitel területén. Szervezeti változások nem történtek 2025. évben.

b) folyamatok azonosítása

A folyamatok azonosítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően a stratégiai tervben leírtak szerint megtörtént.

c) a szervezet célkitűzései, belső ellenőrzés célkitűzései

A szervezetek és a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései a stratégiai terv 1. pontjában találhatók. Az önkormányzatok rövid távú célja az előírt feladatok megvalósítása, a működési költségek csökkentése, kintlévőségek hatékonyabb beszedése és a megfelelő szabályozottság biztosítása. A belső ellenőrzés az önkormányzatok célkitűzésnek megvalósításához járul hozzá, az elemzései segítségével a folyamatok működéséről visszajelzést ad a vezetőség részére.

d) vezetői elvárások a belső ellenőrzéstől

A vezetői elvárások megismerése a belső ellenőrzési kézikönyv (továbbiakban: BEK) iratmintája alapján információgyűjtés keretében és szóbeli megbeszélések alapján fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési fókusz kialakítása a szervezeti célkitűzések és vezetői elvárások figyelembe vételével történt. Az előkészítő lépéseket követően megtörtént a kockázatelemzés, mely keretében azonosításra, elemzésre és rangsorolásra kerültek a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatok. A kockázat elemzésről a stratégiai terv részletesen rendelkezik.

A kockázatelemzés a BEK mellékletében található kockázatelemzési modell segítségével történt.

A magas kockázatú folyamatok figyelembe vételre kerültek az éves terv összeállításánál.

A tervezett ellenőrzések tárgya, célja, időszaka, kapacitása, típusa, az ellenőrzés ütemezése, az ellenőrzött szerv megnevezése, a tanácsadó tevékenység, soron kívüli ellenőrzés és egyéb tevékenység tervezett kapacitása

A 2026. évre tervezett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés célja, módszerei, az ellenőrzési időszak, az azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezése, az ellenőrzés tervezett ütemezése és az ellenőrzésre fordítandó kapacitás meghatározása a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Útmutató alapján készített formában, az 1. számú mellékletben kerül bemutatásra.

Az elvégzendő ellenőrzések tervezésénél figyelembe vételre kerültek a stratégiai ellenőrzési tervben szereplő, az éves tervek összeállításához ajánlott tényezők is.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás felmérését és a létszámgazdálkodást a 2-4. számú mellékletek tartalmazzák.

A soron kívüli az ellenőrzés, melynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre. A belső ellenőr szabad kapacitást biztosít az esetleges soron kívüli ellenőrzés lefolytatásához.

Ezen kívül utóellenőrzés kezdeményezése is lehetséges. Utóellenőrzést a belső ellenőr és a jegyző kezdeményezhet, amennyiben az ellenőrzött egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról határidőben nem számol be.

A tanácsadói tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, melynek jellegét és hatókörét a belső ellenőr és a jegyző a megbízáskor közösen határozza meg.

A kötelező „ÁBPE-II.” szakmai továbbképzés 2026. évben esedékes. Lehetőség szerint egyéb szakmai előadásokon való részvétel ajánlott. A képzés keretében történik a belső ellenőr önképzése is, mely a jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői döntések megismerésén, követésén, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók átvételén túl, egyéb szakmai anyagok, ajánlások interneten történő keresését (pl. ÁSZ jelentések megismerése) is magába foglalja.

További tevékenységek a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására vonatkozóan:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján, szükség esetén a stratégiai terv felülvizsgálata
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése
- a belső ellenőrzési kézikönyv szükség szerinti felülvizsgálata
- belső ellenőrzések nyilvántartása - intézkedések nyomon követése
- ellenőrzési jelentések technikai feladatai (pl. megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése)

Pálháza, 2025. november 15.

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Csató Szabolcs
jegyző

PÁLHÁZA VÁROS SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Srsz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzőit szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	<u>Célia:</u> belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összehangja biztosított-e? <u>Módszere:</u> rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit <u>Időszak:</u> 2024-2025. év	- bevételek/költségek - szabályozottság, szabályosság - változás, pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - előző ellenőrzés óta eltelt idő	rendszer ellenőrzés	Pálháza Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	2026. június hó	4 ellenőri nap (1 fő vizsgálatvezető)

Pálháza, 2025. november 15 .

Készítette:

Soltész-VinczeTünde
belsőellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Csató Szabolcs
jegyző

Pálháza Város Szlovák Nemzeti Önkormányzata	Szabványrendségi ellenőrzés										Pénzügyi ellenőrzés										Rendszerellenőrzés										Teljesítmény-ellenőrzés										Információs ellenőrzés										Udellenőrzés ⁵										Ellenőrzések összesen										Ellenőri napok összesen ellenőrző osztóp																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
	tov ¹		tov ²		tov ³		tov ⁴		tov ⁵		tov ⁶		tov ⁷		tov ⁸		tov ⁹		tov ¹⁰		tov ¹¹		tov ¹²		tov ¹³		tov ¹⁴		tov ¹⁵		tov ¹⁶		tov ¹⁷		tov ¹⁸		tov ¹⁹		tov ²⁰		tov ²¹		tov ²²		tov ²³		tov ²⁴		tov ²⁵		tov ²⁶		tov ²⁷		tov ²⁸		tov ²⁹		tov ³⁰		tov ³¹		tov ³²		tov ³³		tov ³⁴		tov ³⁵				tov ³⁶		tov ³⁷		tov ³⁸		tov ³⁹		tov ⁴⁰		tov ⁴¹		tov ⁴²		tov ⁴³		tov ⁴⁴		tov ⁴⁵		tov ⁴⁶		tov ⁴⁷		tov ⁴⁸		tov ⁴⁹		tov ⁵⁰		tov ⁵¹		tov ⁵²		tov ⁵³		tov ⁵⁴		tov ⁵⁵		tov ⁵⁶		tov ⁵⁷		tov ⁵⁸		tov ⁵⁹		tov ⁶⁰		tov ⁶¹		tov ⁶²		tov ⁶³		tov ⁶⁴		tov ⁶⁵		tov ⁶⁶		tov ⁶⁷		tov ⁶⁸		tov ⁶⁹		tov ⁷⁰		tov ⁷¹		tov ⁷²		tov ⁷³		tov ⁷⁴		tov ⁷⁵		tov ⁷⁶		tov ⁷⁷		tov ⁷⁸		tov ⁷⁹		tov ⁸⁰		tov ⁸¹		tov ⁸²		tov ⁸³		tov ⁸⁴		tov ⁸⁵		tov ⁸⁶		tov ⁸⁷		tov ⁸⁸		tov ⁸⁹		tov ⁹⁰		tov ⁹¹		tov ⁹²		tov ⁹³		tov ⁹⁴		tov ⁹⁵		tov ⁹⁶		tov ⁹⁷		tov ⁹⁸		tov ⁹⁹		tov ¹⁰⁰		tov ¹⁰¹		tov ¹⁰²		tov ¹⁰³		tov ¹⁰⁴		tov ¹⁰⁵		tov ¹⁰⁶		tov ¹⁰⁷		tov ¹⁰⁸		tov ¹⁰⁹		tov ¹¹⁰		tov ¹¹¹		tov ¹¹²		tov ¹¹³		tov ¹¹⁴		tov ¹¹⁵		tov ¹¹⁶		tov ¹¹⁷		tov ¹¹⁸		tov ¹¹⁹		tov ¹²⁰		tov ¹²¹		tov ¹²²		tov ¹²³		tov ¹²⁴		tov ¹²⁵		tov ¹²⁶		tov ¹²⁷		tov ¹²⁸		tov ¹²⁹		tov ¹³⁰		tov ¹³¹		tov ¹³²		tov ¹³³		tov ¹³⁴		tov ¹³⁵		tov ¹³⁶		tov ¹³⁷		tov ¹³⁸		tov ¹³⁹		tov ¹⁴⁰		tov ¹⁴¹		tov ¹⁴²		tov ¹⁴³		tov ¹⁴⁴		tov ¹⁴⁵		tov ¹⁴⁶		tov ¹⁴⁷		tov ¹⁴⁸		tov ¹⁴⁹		tov ¹⁵⁰		tov ¹⁵¹		tov ¹⁵²		tov ¹⁵³		tov ¹⁵⁴		tov ¹⁵⁵		tov ¹⁵⁶		tov ¹⁵⁷		tov ¹⁵⁸		tov ¹⁵⁹		tov ¹⁶⁰		tov ¹⁶¹		tov ¹⁶²		tov ¹⁶³		tov ¹⁶⁴		tov ¹⁶⁵		tov ¹⁶⁶		tov ¹⁶⁷		tov ¹⁶⁸		tov ¹⁶⁹		tov ¹⁷⁰		tov ¹⁷¹		tov ¹⁷²		tov ¹⁷³		tov ¹⁷⁴		tov ¹⁷⁵		tov ¹⁷⁶		tov ¹⁷⁷		tov ¹⁷⁸		tov ¹⁷⁹		tov ¹⁸⁰		tov ¹⁸¹		tov ¹⁸²		tov ¹⁸³		tov ¹⁸⁴		tov ¹⁸⁵		tov ¹⁸⁶		tov ¹⁸⁷		tov ¹⁸⁸		tov ¹⁸⁹		tov ¹⁹⁰		tov ¹⁹¹		tov ¹⁹²		tov ¹⁹³		tov ¹⁹⁴		tov ¹⁹⁵		tov ¹⁹⁶		tov ¹⁹⁷		tov ¹⁹⁸		tov ¹⁹⁹		tov ²⁰⁰		tov ²⁰¹		tov ²⁰²		tov ²⁰³		tov ²⁰⁴		tov ²⁰⁵		tov ²⁰⁶		tov ²⁰⁷		tov ²⁰⁸		tov ²⁰⁹		tov ²¹⁰		tov ²¹¹		tov ²¹²		tov ²¹³		tov ²¹⁴		tov ²¹⁵		tov ²¹⁶		tov ²¹⁷		tov ²¹⁸		tov ²¹⁹		tov ²²⁰		tov ²²¹		tov ²²²		tov ²²³		tov ²²⁴		tov ²²⁵		tov ²²⁶		tov ²²⁷		tov ²²⁸		tov ²²⁹		tov ²³⁰		tov ²³¹		tov ²³²		tov ²³³		tov ²³⁴		tov ²³⁵		tov ²³⁶		tov ²³⁷		tov ²³⁸		tov ²³⁹		tov ²⁴⁰		tov ²⁴¹		tov ²⁴²		tov ²⁴³		tov ²⁴⁴		tov ²⁴⁵		tov ²⁴⁶		tov ²⁴⁷		tov ²⁴⁸		tov ²⁴⁹		tov ²⁵⁰		tov ²⁵¹		tov ²⁵²		tov ²⁵³		tov ²⁵⁴		tov ²⁵⁵		tov ²⁵⁶		tov ²⁵⁷		tov ²⁵⁸		tov ²⁵⁹		tov ²⁶⁰		tov ²⁶¹		tov ²⁶²		tov ²⁶³		tov ²⁶⁴		tov ²⁶⁵		tov ²⁶⁶		tov ²⁶⁷		tov ²⁶⁸		tov ²⁶⁹		tov ²⁷⁰		tov ²⁷¹		tov ²⁷²		tov ²⁷³		tov ²⁷⁴		tov ²⁷⁵		tov ²⁷⁶		tov ²⁷⁷		tov ²⁷⁸		tov ²⁷⁹		tov ²⁸⁰		tov ²⁸¹		tov ²⁸²		tov ²⁸³		tov ²⁸⁴		tov ²⁸⁵		tov ²⁸⁶		tov ²⁸⁷		tov ²⁸⁸		tov ²⁸⁹		tov ²⁹⁰		tov ²⁹¹		tov ²⁹²		tov ²⁹³		tov ²⁹⁴		tov ²⁹⁵		tov ²⁹⁶		tov ²⁹⁷		tov ²⁹⁸		tov ²⁹⁹		tov ³⁰⁰		tov ³⁰¹		tov ³⁰²		tov ³⁰³		tov ³⁰⁴		tov ³⁰⁵		tov ³⁰⁶		tov ³⁰⁷		tov ³⁰⁸		tov ³⁰⁹		tov ³¹⁰		tov ³¹¹		tov ³¹²		tov ³¹³		tov ³¹⁴		tov ³¹⁵		tov ³¹⁶		tov ³¹⁷		tov ³¹⁸		tov ³¹⁹		tov ³²⁰		tov ³²¹		tov ³²²		tov ³²³		tov ³²⁴		tov ³²⁵		tov ³²⁶		tov ³²⁷		tov ³²⁸		tov ³²⁹		tov ³³⁰		tov ³³¹		tov ³³²		tov ³³³		tov ³³⁴		tov ³³⁵		tov ³³⁶		tov ³³⁷		tov ³³⁸		tov ³³⁹		tov ³⁴⁰		tov ³⁴¹		tov ³⁴²		tov ³⁴³		tov ³⁴⁴		tov ³⁴⁵		tov ³⁴⁶		tov ³⁴⁷		tov ³⁴⁸		tov ³⁴⁹		tov ³⁵⁰		tov ³⁵¹		tov ³⁵²		tov ³⁵³		tov ³⁵⁴		tov ³⁵⁵		tov ³⁵⁶		tov ³⁵⁷		tov ³⁵⁸		tov ³⁵⁹		tov ³⁶⁰		tov ³⁶¹		tov ³⁶²		tov ³⁶³		tov ³⁶⁴		tov ³⁶⁵		tov ³⁶⁶		tov ³⁶⁷		tov ³⁶⁸		tov ³⁶⁹		tov ³⁷⁰		tov ³⁷¹		tov ³⁷²		tov ³⁷³		tov ³⁷⁴		tov ³⁷⁵		tov ³⁷⁶		tov ³⁷⁷		tov ³⁷⁸		tov ³⁷⁹		tov ³⁸⁰		tov ³⁸¹		tov ³⁸²		tov ³⁸³		tov ³⁸⁴		tov ³⁸⁵		tov ³⁸⁶		tov ³⁸⁷		tov ³⁸⁸		tov ³⁸⁹		tov ³⁹⁰		tov ³⁹¹		tov ³⁹²		tov ³⁹³		tov ³⁹⁴		tov ³⁹⁵		tov ³⁹⁶		tov ³⁹⁷		tov ³⁹⁸		tov ³⁹⁹		tov ⁴⁰⁰		tov ⁴⁰¹		tov ⁴⁰²		tov ⁴⁰³		tov ⁴⁰⁴		tov ⁴⁰⁵		tov ⁴⁰⁶		tov ⁴⁰⁷		tov ⁴⁰⁸		tov ⁴⁰⁹		tov ⁴¹⁰		tov ⁴¹¹		tov ⁴¹²		tov ⁴¹³		tov ⁴¹⁴		tov ⁴¹⁵		tov ⁴¹⁶		tov ⁴¹⁷		tov ⁴¹⁸		tov ⁴¹⁹		tov ⁴²⁰		tov ⁴²¹		tov ⁴²²		tov ⁴²³		tov ⁴²⁴		tov ⁴²⁵		tov ⁴²⁶		tov ⁴²⁷		tov ⁴²⁸		tov ⁴²⁹		tov ⁴³⁰		tov ⁴³¹		tov ⁴³²		tov ⁴³³		tov ⁴³⁴		tov ⁴³⁵		tov ⁴³⁶		tov ⁴³⁷		tov ⁴³⁸		tov ⁴³⁹		tov ⁴⁴⁰		tov ⁴⁴¹		tov ⁴⁴²		tov ⁴⁴³		tov ⁴⁴⁴		tov ⁴⁴⁵		tov ⁴⁴⁶		tov ⁴⁴⁷		tov ⁴⁴⁸		tov ⁴⁴⁹		tov ⁴⁵⁰		tov ⁴⁵¹		tov ⁴⁵²		tov ⁴⁵³		tov ⁴⁵⁴		tov ⁴⁵⁵		tov ⁴⁵⁶		tov ⁴⁵⁷		tov ⁴⁵⁸		tov ⁴⁵⁹		tov ⁴⁶⁰		tov ⁴⁶¹		tov ⁴⁶²		tov ⁴⁶³		tov ⁴⁶⁴		tov ⁴⁶⁵		tov ⁴⁶⁶		tov ⁴⁶⁷		tov ⁴⁶⁸		tov ⁴⁶⁹		tov ⁴⁷⁰		tov ⁴⁷¹		tov ⁴⁷²		tov ⁴⁷³		tov ⁴⁷⁴		tov ⁴⁷⁵		tov ⁴⁷⁶		tov ⁴⁷⁷		tov ⁴⁷⁸		tov ⁴⁷⁹		tov ⁴⁸⁰		tov ⁴⁸¹		tov ⁴⁸²		tov ⁴⁸³		tov ⁴⁸⁴		tov ⁴⁸⁵		tov ⁴⁸⁶		tov ⁴⁸⁷		tov ⁴⁸⁸		tov ⁴⁸⁹		tov ⁴⁹⁰		tov ⁴⁹¹		tov ⁴⁹²		tov ⁴⁹³		tov ⁴⁹⁴		tov ⁴⁹⁵		tov ⁴⁹⁶		tov ⁴⁹⁷		tov ⁴⁹⁸		tov ⁴⁹⁹		tov ⁵⁰⁰		tov ⁵⁰¹		tov ⁵⁰²		tov ⁵⁰³		tov ⁵⁰⁴		tov ⁵⁰⁵		tov ⁵⁰⁶		tov ⁵⁰⁷		tov ⁵⁰⁸		tov ⁵⁰⁹		tov ⁵¹⁰		tov ⁵¹¹		tov ⁵¹²		tov ⁵¹³		tov ⁵¹⁴		tov ⁵¹⁵		tov ⁵¹⁶		tov ⁵¹⁷		tov ⁵¹⁸		tov ⁵¹⁹		tov ⁵²⁰		tov ⁵²¹		tov ⁵²²		tov ⁵²³		tov ⁵²⁴		tov ⁵²⁵		tov ⁵²⁶		tov ⁵²⁷		tov ⁵²⁸		tov ⁵²⁹		tov ⁵³⁰		tov ⁵³¹		tov ⁵³²		tov ⁵³³		tov ⁵³⁴		tov ⁵³⁵		tov ⁵³⁶		tov ⁵³⁷		tov ⁵³⁸		tov ⁵³⁹		tov ⁵⁴⁰		tov ⁵⁴¹		tov ⁵⁴²		tov ⁵⁴³		tov ⁵⁴⁴		tov ⁵⁴⁵		tov ⁵⁴⁶		tov ⁵⁴⁷		tov ⁵⁴⁸		tov ⁵⁴⁹		tov ⁵⁵⁰		tov ⁵⁵¹		tov ⁵⁵²		tov ⁵⁵³		tov ⁵⁵⁴		tov ⁵⁵⁵		tov ⁵⁵⁶		tov ⁵⁵⁷		tov ⁵⁵⁸		tov ⁵⁵⁹		tov ⁵⁶⁰		tov ⁵⁶¹		tov ⁵⁶²		tov ⁵⁶³		tov ⁵⁶⁴		tov ⁵⁶⁵		tov ⁵⁶⁶		tov ⁵⁶⁷		tov ⁵⁶⁸		tov ⁵⁶⁹		tov ⁵⁷⁰		tov ⁵⁷¹		tov ⁵⁷²		tov ⁵⁷³		tov ⁵⁷⁴		tov ⁵⁷⁵		tov ⁵⁷⁶		tov ⁵⁷⁷		tov ⁵⁷⁸		tov ⁵⁷⁹		tov ⁵⁸⁰		tov ⁵⁸¹		tov ⁵⁸²		tov ⁵⁸³		tov ⁵⁸⁴		tov ⁵⁸⁵		tov ⁵⁸⁶		tov ⁵⁸⁷		tov ⁵⁸⁸		tov ⁵⁸⁹		tov ⁵⁹⁰		tov ⁵⁹¹		tov ⁵⁹²		tov ⁵⁹³		tov ⁵⁹⁴		tov ⁵⁹⁵		tov ⁵⁹⁶		tov ⁵⁹⁷		tov ⁵⁹⁸		tov ⁵⁹⁹		tov ⁶⁰⁰		tov ⁶⁰¹		tov ⁶⁰²		tov ⁶⁰³		tov ⁶⁰⁴		tov ⁶⁰⁵		tov ⁶⁰⁶		tov ⁶⁰⁷		tov ⁶⁰⁸		tov ⁶⁰⁹		tov ⁶¹⁰		tov ⁶¹¹		tov ⁶¹²		tov ⁶¹³		tov ⁶¹⁴		tov ⁶¹⁵		tov ⁶¹⁶		tov ⁶¹⁷		tov ⁶¹⁸		tov ⁶¹⁹		tov ⁶²⁰		tov ⁶²¹		tov ⁶²²		tov ⁶²³		tov ⁶²⁴		tov ⁶²⁵		tov ⁶²⁶		tov ⁶²⁷		tov ⁶²⁸		tov ⁶²⁹		tov ⁶³⁰		tov ⁶³¹		tov ⁶³²		tov ⁶³³		tov ⁶³⁴		tov ⁶³⁵		tov ⁶³⁶		tov ⁶³⁷		tov ⁶³⁸		tov ⁶³⁹		tov ⁶⁴⁰		tov ⁶⁴¹		tov ⁶⁴²		tov ⁶⁴³		tov ⁶⁴⁴		tov ⁶⁴⁵		tov ⁶⁴⁶		tov ⁶⁴⁷		tov ⁶⁴⁸		tov ⁶⁴⁹		tov ⁶⁵⁰		tov ⁶⁵¹		tov ⁶⁵²		tov ⁶⁵³		tov ⁶⁵⁴		tov ⁶⁵⁵		tov ⁶⁵⁶		tov ⁶⁵⁷		tov ⁶⁵⁸		tov ⁶⁵⁹		tov ⁶⁶⁰		tov ⁶⁶¹		tov ⁶⁶²		tov ⁶⁶³		tov ⁶⁶⁴		tov ⁶⁶⁵		tov ⁶⁶⁶		tov ⁶⁶⁷		tov ⁶⁶⁸		tov ⁶⁶⁹		tov ⁶⁷⁰		tov ⁶⁷¹		tov ⁶⁷²		tov ⁶⁷³		tov ⁶⁷⁴		tov ⁶⁷⁵		tov ⁶⁷⁶		tov ⁶⁷⁷		tov ⁶⁷⁸		tov ⁶⁷⁹		tov ⁶⁸⁰		tov ⁶⁸¹		tov ⁶⁸²		tov ⁶⁸³		tov ⁶⁸⁴		tov ⁶⁸⁵		tov ⁶⁸⁶		tov ⁶⁸⁷		tov ⁶⁸⁸		tov ⁶⁸⁹		tov ⁶⁹⁰		tov ⁶⁹¹		tov ⁶⁹²		tov ⁶⁹³		tov ⁶⁹⁴		tov ⁶⁹⁵		tov ⁶⁹⁶		tov ⁶⁹⁷		tov ⁶⁹⁸		tov ⁶⁹⁹		tov ⁷⁰⁰		tov ⁷⁰¹		tov ⁷⁰²		tov ⁷⁰³		tov ⁷⁰⁴		tov ⁷⁰⁵		tov ⁷⁰⁶		tov ⁷⁰⁷		tov ⁷⁰⁸		tov ⁷⁰⁹		tov ⁷¹⁰		tov ⁷¹¹		tov ⁷¹²		tov ⁷¹³		tov ⁷¹⁴		tov ⁷¹⁵		tov ⁷¹⁶		tov ⁷¹⁷		tov ⁷¹⁸		tov ⁷¹⁹		tov ⁷²⁰		tov ⁷²¹		tov ⁷²²		tov ⁷²³		tov ⁷²⁴	

Pálháza, 2025. november 15.

Soltész-Vincze Tünde
ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

3. számú melléklet

Pálháza Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata										Adminisztratív személyzet									
Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltatató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)			
terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap			
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00		
						1,00		4,00	0,00	4,00	0,00			0,00		4,00	0,00		
										0,00				0,00		0,00			
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
I. Pálháza Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata						1,00		4,00		0,00		0,00		0,00		0,00			
								4,00		0,00				0,00		4,00			
										0,00				0,00		0,00			
II. Irányított szervek összesen				0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00			
				0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00			
				0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00			
III. Tartalék keret										0,00				0,00		0,00			
										0,00				0,00		0,00			
										0,00				0,00		0,00			

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőrzési vezető

Tevékenységek

4. számú melléklet

Pálháza Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³				Külső kapacitás összesen ⁴				Kapacitás összesen			
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00
I. Önkormányzat, Közös Hivatal összesen	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00
Pálháza Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	4,00	0,00	0,00	0,00													4,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00
aa) Önkormányzata	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) " "	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) " "	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított szervek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Tartalék keret	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

KOCKÁZATELEMZÉS
2026.évi

Pálháza Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata

S.sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme		Alkalma- zott súly	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége
1	2	3		4	5=4*3	6
1.	Bevételek	1-3	2	6	12	közepes
2.	Informatikai támogatottság hiánya	1-3	2	5	10	közepes
3.	Szabályozás összetettsége	1-3	2	5	10	közepes
4.	Változás / átszervezés	1-3	1	4	4	alacsony
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	2	4	8	közepes
6.	Csalás, hamisítás, korrupció	1-3	1	3	3	közepes
7.	Vezetőség aggályai	1-3	1	3	3	alacsony
8.	Képzettség és tapasztalat	1-3	2	3	6	közepes
9.	Tévedés valószínűsége	1-3	2	3	7	közepes
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	1	2	2	alacsony
	Összesen				65	

Szervezetre gyakorolt hatás

alacsony közepes magas
38-64 65-91 92-118

Pálháza,2025.november 15.

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőrzési vezető

Kockázati térkép

2026. év

Pálháza Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata

szervezetre gyakorolt hatás			
		1 5 2 3 6 8 9	
	4 10 7		
alacsony	alacsony	közepes	magas
	bekövetkezés valószínűsége		

Feltárt kockázatok rangsora:

1. 7. Vezetőség aggályai
2. 5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
3. 1. Bevételek/szintek/költségek
4. 2. Informatikai támogatottság
5. 3. Szabályozottság összetettsége
6. 6. Csalás, hamisítás, korrupció
7. 8. Képzettség és tapasztalat
8. 9. Tévedés valószínűsége
9. 4. Változás / átszervezés
10. 10. Előző ellenőrzéstől eltelt idő

Pálháza, 2025. november 15.

PÁLHÁZA VÁROS SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

2026–2029. ÉVI STRATÉGIAI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A stratégiai terv célja

A stratégiai belső ellenőrzési terv célja, hogy meghatározza Pálháza Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata belső ellenőrzésének hosszú távú irányait, célkitűzéseit és főbb vizsgálati területeit a 2026–2029 közötti időszakra.

A terv biztosítja az ellenőrzési erőforrások kockázatalapú, hatékony felhasználását, és hozzájárul az önkormányzati működés átláthatóságához, a közpénzek szabályszerű, eredményes és gazdaságos felhasználásához.

Jogszabályi háttér

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartás belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- Pálháza Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzata
- Az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve

A stratégiai időszak fő célkitűzései

1. A belső kontrollrendszer megerősítése, a vezetői ellenőrzés hatékonyságának növelése.
2. A pénzügyi és gazdálkodási folyamatok szabályszerűségének biztosítása.
3. A vagyongazdálkodás, közbeszerzések és pályázati tevékenységek átláthatóságának növelése.
4. Az intézményi működés gazdaságosságának és eredményességének értékelése.
5. A korábbi évek megállapításainak hasznosítása, az intézkedések végrehajtásának nyomon követése.
6. A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának és elszámolásainak támogatása.

A kockázatelemzés fő szempontjai

A belső ellenőrzési terv kialakítása során figyelembe vett szempontok:

- A tevékenység szabályozottsága és a jogszabályi környezet változásai,
- A költségvetési volumen és pénzügyi kitettség mértéke,
- Az előző évek ellenőrzéseinek megállapításai,
- A vezetői észrevételek és javaslatok,
- Az informatikai és adatbiztonsági kockázatok,
- A közbeszerzések és vagyongazdálkodás sérülékenysége

Kockázati tényezők értékelése

A belső ellenőrzés által alkalmazott kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.).

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni.

10 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A kockázati tényezők értékelése a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben került meghatározásra.

A 2026–2029 közötti időszak ellenőrzési prioritásai

Év	Ellenőrzési fő területek	Cél
2026	Költségvetési gazdálkodás, pénzkezelés, intézményi gazdálkodás	A pénzügyi szabályosság és elszámoltathatóság vizsgálata
2027	Vagyongazdálkodás, közbeszerzési tevékenység, beruházások	Az önkormányzati vagyon védelme, a beszerzések átláthatósága
2028	Szociális ellátások, támogatások, pályázati források kezelése	A támogatások jogszerűsége, szabályozottsága, eredményessége
2029	Belső kontrollrendszer és kockázatkezelés értékelése	A kontrollrendszer működésének, hatékonyságának átfogó vizsgálata

Belső ellenőrzés fejlesztési terv elemei

A belső ellenőrzésnek a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásoknak való megfelelése, összhang megteremtése.

Az ellenőrzési munka hatékonyságának megteremtése az ellenőrzési módszerek és technikák javításával és alkalmazásával az ellenőrzések során.

A belső ellenőrzési kézikönyv továbbfejlesztése.

Belső ellenőrök képzési tervének elemei

A belső ellenőrök szakmai továbbképzésének szabályait az Áht., a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet, valamint a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek

vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011.(VIII.3.) NGM rendelet tartalmazza.

A belső ellenőrök kötelesek kétévente szakmai továbbképzésen részt venni.

Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A szakmai jogszabályok, valamint a szakmai szabályok figyelembe vételével a szakmai feladatellátás háttéréül szolgáló munkafeltételeket és munkakörülményeket a feladatot ellátó megbízott biztosítja. A feladatellátáshoz szükséges infrastruktúrális feltételek lehetőségét, fejlesztését folyamatosan meg kell teremteni. A tárgyi és dologi feltételrendszer tartalmazza az ellenőrzési tevékenység, a belső ellenőr elhelyezésének helyiség igényeit, feltételeit, a helyszíni ellenőrzések feltételeit, melyek költségei biztosítottak.

Hosszútávon szükséges ellenőri létszám

Belső ellenőri feladatok ellátása vállalkozói szerződéssel, határozatlan időre.

Belső ellenőrök szükséges képzettsége, egyéb kompetenciák

370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 15. § (9) bekezdés és 28/201. (VIII.3.) NGM rendelet 1/A.§ előírásainak megfelelő.

Pálháza, 2025. november 15.

Készítette:

Jóváhagyta:

Soltész-Vincze Tünde
belső ellenőr

Csató Szabolcs
jegyző