



Rimóc község jegyzője

..... napirend

Előterjesztés

Rimóc Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. november 29-i ülésére

Rimóc Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásához

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119-120. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszeréről. A 120. § a pénzügyi bizottság feladatait írja elő, míg a 119. § (3)-(4) bekezdése szabályozza a belső kontrollrendszer működtetését. Ezen belül kerül előírásra, hogy a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni továbbá – 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 önkormányzatnak a belső ellenőrzés keretében kell gondoskodni a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A szabályozás szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet **a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.**

Az Áht. szerint a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza. E rendelkezéseket **a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.)** határozza meg.

Tekintettel a jogszabályi kötelezettségekre, 14 település önkormányzata még 2014 évben döntött arról, hogy 2015. január 1-jétől a belső ellenőrzési feladatok ellátására Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulást (a továbbiakban: Társulás) alapít és a belső ellenőrzés működtetéséhez szükséges forrást biztosítja.

Önkormányzatunk jogszabályban előírt kötelezettségének továbbra is társulások formájában tesz eleget. A Társulásban vállalkozási formában foglalkoztatott belső ellenőr - jogszabályi rendelkezés alapján - a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja.

A 2026. évi ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban került összeállításra, a belső ellenőrzésre rendelkezésére álló erőforrásokat figyelembe véve.

Az ellenőrzési prioritások meghatározásánál, az ellenőrzésre kerülő szervezetek és folyamatok kiválasztásánál a következő szempontok érvényesültek:

- a Bkr. alapján vizsgálni és értékelni kell a belső kontrollrendszer működését
- vizsgálni kell a gazdálkodás során jelentős pénzügyi kihatással bíró, magas bevételi ill. költségintű folyamatok szabályszerűségét
- biztosítani kell az Önkormányzat felügyelete alatt álló önállóan működő költségvetési szervek, valamint a társulások és a nemzetiségi önkormányzat ellenőrzését,
- az előző évek belső ellenőrzési tapasztalatait alapul véve a belső ellenőrzés által tett javaslatok realizálásának utóellenőrzéséről gondoskodni kell.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására!

Rimóc, 2025. november 24.

Rózsavölgyi Tibor
jegyző



**Rimóc Község Önkormányzat
Képviselő-testületének
.../2025. (XI.29.) határozata**

**Rimóc Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról
(tervezet)**

1. Rimóc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat 1. mellékletében foglalt tartalommal elfogadja Rimóc Község Önkormányzata 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

Határidő: azonnal

Felelős: Rózsavölgyi Tibor jegyző

Rimóc Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési terve

A stratégiai terv, valamint az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési tervek készítését – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII:31) Kormányrendelet határozza meg.

Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük a prioritásokat, valamint a vezetői javaslatokat.

A 2026. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak:

- A működés szabályozottsága
- A szabályozás érvényesülése a gyakorlatban
- Humán erőforrás (gazdasági apparátus személyi feltételei és szakképzettsége)
- A gazdálkodási tevékenység tárgyi és információs feltételei
- A működési bevételek
- A működési kiadások
- A befektetett eszköz állomány nettó értéke
- Az alkalmazotti létszám nagysága
- Előző ellenőrzéskor megállapított hibák száma
- A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése

A 2026. évi ellenőrzésre javasolt terület az alábbi:

Tárgya: Rimóc Község Önkormányzata, Rimóci Közös Önkormányzati Hivatal, Rimóci Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Rimóci Nyulacska Óvoda belső kontrollrendszerének kialakítása, működtetése. Kiemelten az integrált kockázatkezelési rendszer és az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása.

Célja: Annak megállapítása, hogy Rimóc Község Önkormányzata, Rimóci Közös Önkormányzati Hivatal, Rimóci Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Rimóci Nyulacska Óvoda belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése megfelel-e a 370/2011.(XII.31.) Korm. rend. előírásainak.

Rimóc Község Önkormányzata 2026 évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Rimóc Község Önkormányzata, Rimóci Közös Önkormányzati Hivatal, Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Rimóci Nyulacska Óvoda	Tárgya: Rimóc Község Önkormányzata, Rimóci Közös Önkormányzati Hivatal, Rimóci Közös Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Rimóci Nyulacska Óvoda belső kontrollrendszerének kialakítása, működtetése. Kiemelten az integrált kockázatkezelési rendszer és az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása. Céla: Annak megállapítása, hogy Rimóc Község Önkormányzata, Rimóci Közös Önkormányzati Hivatal, Rimóci Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Rimóci Nyulacska Óvoda belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése megfelel-e a 370/2011.(XII.31.) Korm. rend. előírásainak. Módszere: dokumentumokon alapuló, szűrőpróbaszerű és tétéles. Időszak: 2025. és 2026 év	Belső kontrollok megbízhatósága, Szabálytalanságok lehetősége Változások/jogsza bályi, személyi/ A vezetőség aggályai.	Rendszer ellenőrzés	Külön ütemterv szerint	1 ellenőr

Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás belső ellenőrzési vezetőjének, munkaidő-mérlege és az Önkormányzat 2026. évi kapacitás szükséglete

A munkaidő-mérleg meghatározásának és a kapacitás felosztásának szempontjai

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) pontja alapján az önkormányzat, a hivatala, és a felügyelt költségvetési szervek belső ellenőrzését 2015. január 1-től a **Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás** által foglalkoztatott belső ellenőrrel látja el. A Társulás ellenőre ellátja továbbá a társult önkormányzatok és költségvetési szerveinek felügyeleti ellenőrzési tevékenységét.

A **kapacitás-felmérés** a belső ellenőrzést végző személyi állomány létszáma, az általa ellenőrzött szervezetek, valamint a személyi állomány **munkaidő-mérlegének** figyelembevételével készült.

A Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulást által megvalósítandó feladatok:

1. Az egyes önkormányzatok stratégiai terveiben foglaltak szerint az ellenőrzött szervezeteknél rendszer-, szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény-, megbízhatósági, valamint informatikai rendszerek ellenőrzésének lefolytatása.
2. Az ellenőrzések eredményeként az ellenőrzött részére megállapítások, ajánlások és javaslatok megfogalmazása a vizsgált szerv működésének eredményességének növelése, a belső kontrollok javítása és továbbfejlesztése érdekében.
3. A lefolytatott ellenőrzésekre tett intézkedések nyomon követése, az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása és utóvizsgálata.
4. A nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint tanácsadási tevékenység ellátása.
5. Stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a belső ellenőr folyamatos továbbképzésének biztosítása, összefoglaló ellenőrzési jelentések elkészítése és a belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása.

A Társulás ellenőrzési hatáskörébe tartozó szervezetek:

Önkormányzatok/társulás száma: 15

A Társulás belső ellenőri létszám ellátottsága:

Belső ellenőr /belső ellenőrzési vezető 1 fő

A Társulás belső ellenőri kapacitásának felosztása:

A Társulás hatáskörébe tartozó szervezetek közötti elvi kapacitás felosztás az alábbiak szerint valósul meg. Az éves ellenőrzési tervek végrehajtása során a belső ellenőrzési vezető dönt a szervezet közötti kapacitás átcsoportosításáról.

Ellenőrzések felosztása 2026. évre

Sorszám	Település	Tervezett ellenőrzés (db.)
1	Szécsény Város Önkormányzata	2
2	Rimóc Község Önkormányzata	1
3	Nógrádszakál Község Önkormányzata	1
4	Piliny Község Önkormányzata	1
5	Endrefalva Község Önkormányzata	1
6	Magyargéc Község Önkormányzata	1
7	Nógrádsipek Község Önkormányzata	1
8	Nógrádmegyer Község Önkormányzata	1
9	Szalmatercs Község Önkormányzata	1
10	Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás	1
11	Szécsényfelfalu Község Önkormányzata	1
12	Nagylóc Község Önkormányzata	1
13	Varsány Község Önkormányzata	1
14	Ludányhalászi Község Önkormányzata	1
15	Hollókő Község Önkormányzata	1
	Összesen	16