Délegyháza Község Önkormányzatának

2027. évi belső ellenőrzési terve

Készítette: Bartha Orsolya belső ellenőrzési vezető

Készült: 2026. október 12-én

Délegyháza Község Önkormányzata 2027. évi belső ellenőrzési terve a 2024-2028. évi stratégiai belső ellenőrzési tervét és a kockázatokat figyelembe véve a következő ellenőrzési feladatokat tartalmazza:

1. **A 2026. évi normatív állami hozzájárulások ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának a biztosítása, a jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamatterhek megelőzése

Az ellenőrzés tárgya: A Délegyháza Község Önkormányzat intézményei által igénybe vett normatív állami hozzájárulások

Az ellenőrzés időszaka: 2026. év

Azonosított kockázati tényezők:

- Az együttműködési megállapodásokban a feladat- és felelősségi körök nem megfelelő leírása.
- Az intézmények nem megfelelő adatszolgáltatása, az adatszolgáltatás nem megfelelő dokumentálása.
- Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése, így a Polgármesteri Hivatal esetlegesen nem tud pontosan eleget tenni elszámolási kötelezettségének.
- Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése.
- Az előírt nyilvántartások nem, vagy nem pontos vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya.
- A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása.
- Többletigénylésnél utólagos visszafizettetés, kamatfizetés.
- A szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.
- A törvénymódosítások hatásait nem veszik figyelembe.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: Az együttműködési megállapodások, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, összehasonlítása. Interjú az intézmények vezetőivel és a Polgármesteri Hivatal illetékes munkatársával.

Az ellenőrzés ütemezése: 2027. január - február

Jelentés készítése: 2027. február 28.

Erőforrás szükséglet: 20 belső ellenőri nap

2. Az Önkormányzat 2026. évi éves beszámolója alátámasztásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2026. évi beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

Az ellenőrzés tárgya: Délegyháza Község 2026. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások.

Az ellenőrzés időszaka: 2026. év.

Azonosított kockázati tényezők:

- Az alátámasztás, a leltár az Önkormányzat és az intézmények gazdálkodásának nem megfelelő.
- Az éves beszámolóban nem a tényleges adatok szerepelnek, így a valódiság elve sérül.
- A gazdálkodás adatainak nem teljes körű szerepeltetése.
- Az előírt nyilvántartások nem, vagy nem pontos vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya.
- A hiányosságok, pontatlanságok külső ellenőrzés során történő feltárása.
- A nem pontos mérleg miatt bírság fizetése.
- Nem készül kiegészítő melléklet, azaz szöveges jelentés.
- A törvénymódosítások hatásait nem veszik figyelembe.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: Az éves beszámoló és a leltárak, nyilvántartások vizsgálata, összehasonlítása, elemzése.

Az ellenőrzés ütemezése: 2027. március - április

Jelentés készítése: 2027. április 30.

Erőforrás szükséglet: 20 belső ellenőri nap

3. A munkaidő nyilvántartások elszámolása a délegyházi Napsugár Óvodánál

Az ellenőrzés célja: A cél annak megállapítása, hogy a munkaidó nyilvántartások elszámolása a délegyházi Napsugár Óvodánál a belső szabályzatoknak és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történik.

Az ellenőrzés tárgya: A délegyházi Napsugár Óvoda munkaidő nyilvántartás elszámolásának ellenőrzése az óvodánál.

Az ellenőrzés időszaka: 2026. év

Azonosított kockázati tényezők:

- A délegyházi Napsugár Óvoda a jogszabályok alapján elkészítendő belső szabályzatokkal nem rendelkezik.
- A belső szabályzatok a jogszabályoknak nem felelnek meg.
- Az előírt munkaidő nyilvántartások nem, vagy nem pontos vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya.
- A munkaidő nyilvántartások nem a belső szabályzatoknak történő elszámolása.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: Szabályzatok, munkaidő nyilvántartások, egyéb dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, összehasonlítása. Interjú az intézmények vezetőivel és a délegyházi Napsugár Óvoda illetékes munkatársával.

Az ellenőrzés ütemezése: 2027. augusztus-szeptember

Jelentés készítése: 2027. szeptember 30.

Erőforrás szükséglet: 25 belső ellenőri nap

4. A munkába járás elszámolásának vizsgálat az Önkormányzatnál és intézményeinél

Az ellenőrzés célja: A cél annak megállapítása, hogy munkába járás elszámolása a belső szabályzatoknak és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történik-e.

Az ellenőrzés tárgya: a munkába járás elszámolásának vizsgálata az Önkormányzatnál és intézményeinél

Az ellenőrzés időszaka: 2027. I-III. negyedévek

Azonosított kockázati tényezők:

- Belső szabályzatoknak nem állnak rendelkezésre, vagy azok nem a jogszabályokkal összhangban készültek.
- A munkába járás elszámolása nem a vonatkozó belső szabályzatoknak megfelelően történik.
- A munkába járás költségeit arra nem illetékes munkatársnak is térítik.

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: Meg kell vizsgálni az Önkormányzat munkába járással kapcsolatos belső szabályzatait. Be kell kérni a munkába járás nyilvántartását és az abból szúrópróbaszerűen választott tételeket kell ellenőrizni.

Az ellenőrzés ütemezése: 2027. október-november

Jelentés készítése: 2027. november 30.

Erőforrás szükséglet: 20 belső ellenőri nap

5. Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás

Rendelkezésre álló időkeret: 10 belső ellenőri nap

Délegyháza, 2026. október 12.

Bartha Orsolya
belső ellenőrzési vezető