Újrónafő Község Önkormányzata

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2027.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31.§ előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadó tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

I.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése.

Újrónafő Község Önkormányzatánál és a hozzá tartozó intézményeknél a 2027. évre kiemelt kockázatot jelentenek a szabályozottság, a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő és a vezetőség aggályai.
A 2027. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv 1. számú kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

A 2027. évi ellenőrzési terv összeállításának a szempontjai az alábbiak voltak:

- a helyi szabályzat és gyakorlat a felettes normákkal összhangban állnak-e,
- további szempont volt az ellenőrzési terv összeállításában, hogy olyan területet is ellenőrizzünk, melynek az ellenőrzésére az elmúlt 3 évben nem került sor.

Az ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe kell venni a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § (6) pontjának azon rendelkezését, mely szerint az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre ellenőri kapacitást kell tartalékolni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31.§ (4) pontja értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzést és a részletesen bemutatásra kerülő következő évi ellenőrzéseket.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak alapján kerültek végrehajtásra.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1	5	5
2.	Változás / átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1	3	3
5.	Bevételszintek /költségszintek	2	6	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1	2	2
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetőség aggályai	3	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1	3	3
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1	4	4

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani. Fentiek figyelembevételével a belső ellenőrzés az alábbi témákat javasolja a 2027. évi belső ellenőrzés keretében végrehajtani.

II. 2027. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok ütemezése

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Helyi iparűzési adó ellenőrzése	Esetleges hátralékok feltárása, adózási morál javítása, iparűzési adóbevallások tartalmi ellenőrzése. 2026. év	A dokumentáció nem megfelelő	Szabályszerűségi	Újrónafő Község Önkormányzata, Újrónafő Község Polgármesteri Hivatala	2027. február	8
Összesen:							8

Az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő (központi) mellékletei:

- 1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
- 2. számú melléklet: Ellenőrzések
- 3. számú melléklet: Tevékenységek

III. Tervezett belső ellenőri kapacitás

A belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató az Antegrade Szolgáltató Kft. látja el szerződés alapján 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

	Megnevezés	Átl. munkanapok száma/fő	Létszám fő	Ellenőri munkanapok száma
1.	**Bruttó munkaidő**		**1**	
2.	**Kieső munkaidő**			**(3)+(4)+(5)**
3.	Fizetett ünnepek			
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			
5.	Átlagos betegszabadság			
6.	**Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):**			**(1)-(2)**
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			**8**
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			**0**
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			
10.	Képzés (pl. 10%)			
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			
12.	**Összes tevékenység kapacitásigénye:**			**(7)+(8)+(9)+(10)+(11)**
13.	**Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:**			**8**
14.	**Tartalékidő**			

	Megnevezés	Átl. munkanapok száma/fő	Létszám fő	Ellenőri munkanapok száma
15.	Külső szakértők igénybevétele			
16.	Külső szolgáltató igénybevétele			8

Az ellenőrzést lefolytató személy

Antal Dániel belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető, regisztrációs száma: 5115135

A belső ellenőrzési vezető kötelező képzéseit saját hatáskörben végzi el.

Készítette	Jóváhagyta:
Dátum: 2026. október 25.	Dátum: 2026.11.11.
Név: Antal Dániel	Név: Dr. Pelutek Dénes
Aláírás: ..... Antegrade Szolgáltató Kft.	Aláírás: ..... jegyző