



ELŐTERJESZTÉS

a Bács-Kiskun Vármegyei Közgyűlés
2025. november 28-i ülésére

Tárgy: Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési terve

Az előterjesztést készítette:

dr. Nagy Melinda
belső ellenőrzési vezető

Tárgyalásra megkapta:

közgyűlés bizottságai

Törvényességi véleményezésre megkapta:

dr. Svircevic Nikola
vármegyei aljegyző
Jegyzői Iroda vezetője



Iktatószám: 5601-1/2025.

ELŐTERJESZTÉS

a Bács-Kiskun Vármegyei Közgyűlés
2025. november 28-i ülésére

Tárgy: Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Közgyűlés!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző kötelezettsége gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szervezeteknek, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 1. § (2) bekezdése szerint annak hatálya kiterjed

- a) az Áht. 3. §-ában felsoroltakra az állam és a törvény által az államháztartás központi alrendszerébe sorolt köztestületek kivételével,
- b) a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetére,
- c) a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre – a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. § (1) bekezdésének a hatálya alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságok, valamint a

Magyar Nemzeti Bank és annak felügyelete alá tartozó gazdasági társságok kivételével - és

d) jogszabály alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó szabályokat alkalmazó más szervre, szervezetre.

A Bkr. 2. § n) pont nb) alpontja szerint a költségvetési szerv vezetője a helyi önkormányzat esetén a jegyző, főjegyző, társulás esetén a társulási megállapodásban meghatározott önkormányzat jegyzője, térségi fejlesztési tanács esetén a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetének vezetője.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - állítja össze a tárgyévet követő évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet.

A Bkr. 31. § (2) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az éves belső ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelemmel lenni a belső ellenőrzési kézikönyv előírásaira, valamint a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáira és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési Standardjaira, a közzétett módszertani útmutató szempontjaira.

Az éves belső ellenőrzési terv készítése során figyelembe kell venni a dokumentált kockázatelemzéseket, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait is.

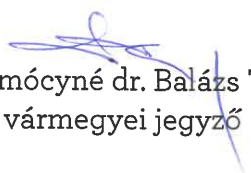
Az ellenőrzéshez szükséges kapacitás számbavétele során az éves ellenőrzési erőforrás 10 % - 30 %-ának elkülönítése ajánlott a soron kívüli ellenőrzésekre.

A Bkr. 32. § (4) bekezdésében foglaltakat figyelembe véve mellékelem a 2026. január 1-től 2026. december 31-ig tartó költségvetési évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet, amely a határozat-tervezet 1., 2. és 3. számú mellékletét képezi.

Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához 47 ellenőri nap, kapacitás szükségletből 8 ellenőri nap az előre nem tervezett, illetve nem látható ellenőrzések végrehajtására került meghatározásra.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a határozat-tervezet szerinti döntését szíveskedjen meghozni.

Kecskemét, 2025. november 20.


dr. Bajmócyné dr. Balázs Tímea
vármegyei jegyző

HATÁROZAT - TERVEZET

Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének

.../2025. (XI.28.) határozata

Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési terve

Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata Közgyűlése megtárgyalta dr. Bajmócyné dr. Balázs Tímea vármegyei jegyző 5601-1/2025. számú előterjesztését és az alábbi határozatot hozza:

A közgyűlés jóváhagyja Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1., 2. és 3. számú mellékletében foglaltak szerint.

Felelős: dr. Bajmócyné dr. Balázs Tímea vármegyei jegyző

Határidő: értelemszerűen

Értesülnek: vármegyei közgyűlés tisztségviselői, tagjai, vármegyei jegyző, a közgyűlés bizottságai, vármegyei aljegyző, belső ellenőr

Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének /2025. (XI.28.) határozata 1. számú melléklete

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata 2026. évi Belső Ellenőrzési Terve

2026. 01. 01-től 2026. 12. 31-ig

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1. Tárgya: Cafeteria, reprezentáció elszámolás megfigyelése	Célja: a jogszabályi előírások, belső szabályzatban foglaltak betartása Módszere: mintavétel, dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2025. év	- belső szabályzatokban/ jogszabályban foglaltak be nem tartása - esetleges helytelen gyakorlat feltárása	szabályszerűségi	Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata/ Bács-Kiskun Vármegyei Önkormányzati Hivatal	I. negyedév	8 nap
2. Tárgya: Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata/ Bács-Kiskun Vármegyei Önkormányzati Hivatal által megkötött vagyonbiztosítások folyamatának ellenőrzése	Célja: a jogszabályi előírások, belső szabályzatban foglaltak betartása Módszere: dokumentum alapú ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2025. év	- jogszabályi megfelelés hiányosságainak feltárása - esetleges helytelen gyakorlat feltárása	szabályszerűségi	Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata/ Bács-Kiskun Vármegyei Önkormányzati Hivatal	I. negyedév	6 nap
3. Tárgya: 2024. - 2025. évben végrehajtott belső ellenőrzésekre készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának utóellenőrzése	Célja: az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtása megtörtént-e Módszere: mintavétel, dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2024. - 2025. év	- jogszabályi előírások be nem tartása, - esetleges helytelen gyakorlat feltárása	utóellenőrzés	Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata/ Bács-Kiskun Vármegyei Önkormányzati Hivatal	II. negyedév	6 nap

4. Tárgya: Választások elszámolásának ellenőrzése pénzügyi	Célja: a 2026. évi választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak Módszere: mintavétel, dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2026.	- szabálytalan elszámolás - esetleges helytelen gyakorlat feltárása	pénzügyi	Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata/ Bács-Kiskun Vármegyei Önkormányzati Hivatal	III. negyedév	6 nap
5. Tárgya: Projekt ellenőrzés (a Belügyminisztérium megbízásából, a TEF által Modellprogramok támogatására kiírt nyílt pályázati felhívására benyújtott ROMA-ESÉLY-24-B-0007 azonosítójú pályázat)	Célja: a projekt folyamata dokumentációjának megfeleltetése Módszere: mintavétel, dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2025. év	- belső szabályzatokban/ jogszabályban foglaltak be nem tartása - esetleges helytelen gyakorlat feltárása	szabályszerűségi	Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata/ Bács-Kiskun Vármegyei Önkormányzati Hivatal	III. negyedév	6 nap
6. Tárgya: Duna-Tisza Közi Homokhátsági Térségi Fejlesztési Tanács által a „Homokhátság Cselekvési Terv dokumentumban meghatározott intézkedések megvalósításának vizsgálata Módszere: mintavétel, pályázatban, valamint az erre kiadott BACS/282-2/2024 sz. támogatási okiratokban foglaltak megvalósításának szabályszerűsége	Célja: Homokhátság Terv Cselekvési dokumentumban meghatározott intézkedések megvalósulásának vizsgálata Módszere: mintavétel, dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2025. év, valamint 2026. I-III. negyedév	- belső szabályzatokban/ jogszabályban foglaltak be nem tartása - esetleges helytelen gyakorlat feltárása	szabályszerűségi	Bács-Kiskun Vármegyei Önkormányzati Hivatal (mint a DTKHTFT munkaszervezete)	IV. negyedév	8 nap

7. Tárgya: Önkormányzati kapcsolódóan az ESZA adatlapok kezelése, feltöltése, ezzel kapcsolatos mindennemű szabályszerűsége	Célja: ESZA adatlapok szabályszerűségének ellenőrzése Módszere: dokumentum alapú ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2025. év, 2026. I-III. negyedév	- jogszabályi előírások be nem tartása, - belső szabályzabán, megállapodásban foglaltak elmaradása - esetleges helytelen gyakorlat feltárása	szabályszerűségi	Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata/ Bács-Kiskun Vármegyei Önkormányzati Hivatal	IV. negyedév	7 nap
8. soron kívüli ellenőrzés						8 nap

Kecskemét, 2025. november 20.

Készítette:

dr. Nagy Melinda s.k.
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

dr. Bajmócyné dr. Balázs Tímea s.k.
vármegyei jegyző

Létszám és erőforrások

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (9) bekezdés a) pontja alapján a helyi önkormányzatoknál, a nemzetiségi önkormányzatoknál, az irányításuk alá tartozó költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az Önkormányzat neve: Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata

I. Belső ellenőri közszolgálati jogviszonyban			
Saját erőforrás összesen:			- fő
II. Külső szolgáltató:			- fő
Külső erőforrás összesen:	1 fő		
III. Erőforrás összesen: (I.+II.)		1 fő	
IV. Adminisztratív személyzet	1 fő		
V. ebből: Polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr	- fő		1 fő

Kecskemét, 2025. november 20.

dr. Bajmócyné dr. Balázs Tímea s.k.
vármegyei jegyző

Tevékenységek

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 21. § (3) bekezdésére figyelemmel

Az önkormányzat neve: Bács-Kiskun Vármegye Önkormányzata

Ellenőrzési típusok	Év: 2025	Év: 2025.	Saját ellenőri	Saját ellenőri	Külső ellenőri	Külső ellenőri
	Terv db	Tény db	Terv nap	Tény nap	Terv nap	Tény nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	5				35	
Pénzügyi ellenőrzés	1				6	
Rendszer ellenőrzés	-				-	
Teljesítmény ellenőrzés	-				-	
Informatikai ellenőrzés	-				-	
Utóellenőrzés	1				6	

Kecskemét, 2024. november 20.

dr. Bajmócyné dr. Balázs Tímea s.k.
vármegyei jegyző