

Szám: 1-37/2025.

K I V O N A T

***Tolna Vármegye Önkormányzata Közgyűlése
2025. december 5-i ülésének jegyzőkönyvéből***

**Tolna Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének 44/2025.
(XII. 5.) határozata Tolna Vármegye Önkormányzata 2026.
évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról:**

Tolna Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése Tolna Vármegye Önkormányzatának 2026. évi éves belső ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

Felelős: dr. Gerzsei Edit, jegyző

Határidő: 2026. január 1-től folyamatos

k.m.f.

***Orbán Attila sk.
a Közgyűlés elnöke***

***dr. Gerzsei Edit sk.
jegyző***

A kivonat hitelül:

*dr. Ritter Beáta
Szekszárd, 2025. december 9.*

Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési terve

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollok körében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a közgyűlésnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2026. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezünk – külső erőforrás igénybevételével, szolgáltatóval kötött megbízási szerződés útján kívánjuk ellátni.

Mindezek figyelembevételével Tolna Vármegye Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével, és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2026. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a Bkr.-ben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzat tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok felmérése.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

jogszabályi változások hatása,
kontrolltevékenységek működése,
belső szabályozás komplexitása,
bevételek realizálhatósági szintje,
pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai,
szervezeti változások hatásai,
személyi változások hatásai.

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- belső kontrollok szabályozottsága és működése,
- törvény szerinti illetményen kívüli személyi juttatások szabályozása, tervezése, teljesítése, dokumentáltsága, adózása.
- az önkormányzat alapítói és tulajdonosi jogainak és kötelezettségeinek érvényesülése,
- vevőkövetelés-állomány kezelésének ellenőrzése,
- a vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyonyilvántartások, leltározási tevékenység szabályszerűsége,
- közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendje,
- az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) államháztartáson kívülre juttatott támogatások felhasználásnak, elszámolásának, nyilvántartásának szabályszerűsége,
- a közérdekű adatok kötelező közzétételével kapcsolatos jogszabályok által előírt kötelezettségek betartásának ellenőrzése,
- a gazdálkodás és a könyvvezetés szabályszerűsége,
- a korábbi években zajlott belső és külső ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak realizálása.

II. A tervezett ellenőrzés bemutatása

Tervezett ellenőrzés tárgya:

Törvény szerinti illetményen kívüli személyi juttatások szabályozása, tervezése, teljesítése, dokumentáltsága, adózása szabályszerűségének vizsgálata.

Az ellenőrzés célja:

Megtörténik annak felmérése, hogy a törvény szerinti illetményen kívüli személyi juttatásokra vonatkozó helyi szabályozás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a kapcsolódó dokumentálási, pénzügyi elszámolási, jelentési, adózási kötelezettségnek, időben, rendben eleget tettek-e. Sor kerül annak megállapítására, hogy a vonatkozó pénzügyi és egyéb analitikus nyilvántartások szabályszerűek-e, helyesen végezték-e

a béren kívüli és egyes meghatározott juttatások számfejtési és adózási szempontból történő besorolását.

Az ellenőrzés módszere:

Az elektronikusan bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, pénzügyi, gazdálkodási folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata. Az eljárás rendek teljes körű vizsgálata és értékelése, a nyilvántartások, bizonylatolás kérdéskörében mintavételezési eljárás alkalmazása, egyéb információk megismerése kérdőíves válaszadás útján.

Ellenőrzött szervezeti egység:

**Tolna Vármegye Önkormányzata,
Tolna Vármegyei Önkormányzati Hivatal**

Ellenőrizendő időszak:

2025. január 1-2026. március 31.

Ellenőrzés ütemezése:

2026. III. negyedév

Megj: Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.

Tanácsadásra rendelkezésre álló kapacitás: igény szerint.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:

a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Áht. 109. § (1) bekezdés 17) pontja, illetve a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásai alapján.

III. Kockázatelemzés

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT 2026. évi tervhez

Működési környezet kockázata

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszábeli változásokhatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	közepes	magas	közepes
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	alacsony	közepes	alacsony
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes

6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	alacsony	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	közepes	alacsony	alacsony
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

Folyamatban rejlő kockázat

Törvény szerinti illetményen kívüli személyi juttatások szabályozása, tervezése, teljesítése, dokumentáltsága, adózása

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	A törvény szerinti illetményen kívüli személyi juttatásokra vonatkozó helyi szabályozás teljeskörűen nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	magas	közepes	magas
2.	A törvény szerinti illetményen kívüli személyi juttatások előirányzata hiányos az elemi költségvetésben.	magas	közepes	magas
3.	A törvény szerinti illetményen kívüli személyi juttatások számfejtés és adózás szempontjából nem megfelelő besorolása.	magas	közepes	magas
4.	Az adók és járulékok bevallása, befizetése késedelmesen történik.	közepes	közepes	közepes
5.	A részletező nyilvántartások, bizonylatolások pontatlanok.	közepes	közepes	közepes
6.	Korábbi ellenőrzés észrevételeinek realizálása nem történt meg.	közepes	közepes	közepes