

Ellenőrzési munkaterv

2026. évre

Dorog, 2025. november 10.

Jóváhagyta:

.....
Kecskésné Patos Szilvia
jegyző

Készítette:

.....
Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Tartalomjegyzék

1. Az éves ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.....	3
2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása	3
3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése	5
4. A tervezett ellenőrzések	5
5. Egyéb tevékenységgel kapcsolatos ellenőri feladatok	5
6. Soron kívüli ellenőrzések	5
7. Tanácsadó tevékenységek	5
8. Képzések.....	6
9. Éves ellenőrzési terv mellékletei.....	6

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet *(továbbiakban Bkr.)* 31. § -ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető összeállította az éves ellenőrzési tervet, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján a képviselő testületnek kell december 31-ig jóváhagynia.

Az ellenőrzési terv hatálya kiterjed (szervezeti egységek):

Dorog Város Önkormányzata *(továbbiakban Önkormányzat)*,

Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat,

Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat,

Dorogi Szlovák Önkormányzat *(továbbiakban együtt Nemzetiségi Önkormányzatok)*,

Dorog Város Polgármesteri Hivatala *(továbbiakban Polgármesteri Hivatal)*,

Kincstári Szervezet,

Dorogi Hétszínvirág Óvoda,

Dorogi Petőfi Sándor Óvoda,

Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda,

Dorogi Szociális Szolgáltató Központ

Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde,

Nípl Stefánia Uszoda,

Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár *(továbbiakban együtt Intézmények)*.

A 2026. évi ellenőrzési terv a **Nemzetiségi Önkormányzatok (Német, Roma, Szlovák) ellenőrzését is bemutatja**, mert a Bkr. 2. § 15. pontja értelmében helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzésének az ellátásáért a **helyi önkormányzati hivatal jegyzője felel**.

A Polgármesteri Hivatal és a belső ellenőr között megkötött szerződés hatálya a Nemzetiségi Önkormányzatokra is kiterjed. E mellett az Intézményi belső ellenőrzési feladatok ellátását is tartalmazza (Önkormányzat és a Hivatal mellett).

1. Az éves ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása

A tervezéshez szükséges alapot a **Bkr-ben megfogalmazott elvárások és előírások** adták.

A belső ellenőrzés megfelelő hatásfokú alkalmazása érdekében **az éves terv elkészítése során figyelembevételre kerültek:**

- Képviselő-testület által 2024. évben elfogadott ellenőrzési **stratégiai terv**,
- az ellenőrzési tervet **megalapozó kockázatelemzés eredménye** (2/A-tól 2/D-ig mellékletek), ami a kockázat felmérés (segéd táblák A-tól D-ig) alapján készült el,
- a Belső Ellenőrzési Kézikönyv ellenőrzés tervezésére vonatkozó irányelvei.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a Bkr. 29. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzésre alapozott.

A kockázatelemzés készítésénél alkalmazott módszer:

A kockázat-felmérésre a segéd tábla alapján került sor, melyben a kockázati szint került meghatározásra. A kockázati szint minősítése a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben található meg, ami a következő:

Minősítés		
Szint	Értelmezés	Érték
Alacsony (A)	Nincs hatással a szervezetre, nem igényel a téma ellenőrzésre kijelölést	69-
Közepes (K)	Hatása a szervezetre kisebb mértékű, de még nem igényel a téma ellenőrzésre kijelölésre	70-130
Magas (M)	Valamilyen formában veszélyezteti a szervezetet, ellenőrizni szükséges a témát	131-200
Nagyon magas (NM)	Várhatóan nagy a hatás, megghiúsítja a célok elérését, mindenképp ellenőrzési feladat a téma	201-305

Egy-egy ellenőrzési feladat (téma) szintjének meghatározását követően

- a “nagyon magas” szintbe eső feladatot ki kell jelölni az éves ellenőrzési tervbe (e kategóriába 2026. évre vonatkozóan feladat nem tartozott),
- a “magas” szintbe eső feladat az ellenőrzési tervbe került ellátandó feladatként. Ha az éves humán kapacitás vagy más, egyéb felmerülő ok nem teszi lehetővé valamennyi ide sorolt feladatok ellátását, kiválasztásra kerül a legmagasabb pontszámú feladat, az kerül az ellenőrzési tervbe.

Ha a minősítés „alacsony” vagy „közepes” (pontszám 130 alá esik), akkor a feladatot (témát) túrérhatar alattinak tekintjük, ami nem igényli, hogy az éves ellenőrzési tervbe kerüljön kijelölésre.

A 2026. évi ellenőrzési munkatervbe kockázatelemzés után (2/A-tól 2/D-ig mellékletek) bekerült feladatok (legmagasabb pontszámú feladatok) szervezeti egységenként:

Dorog Város Önkormányzata

- **Leltározási, selejtezési tevékenység**
- **2026. évi országgyűlési választás pénzügyi elszámolásának az ellenőrzése**

Dorogi Polgármesteri Hivatal

- **Leltározási, selejtezési tevékenység**
- **Üzemanyag-kártya használata, felhasználás és a pénzügyi elszámolás**

Kincstári Szervezet, Dorogi Hétszínvirág Óvoda, Dorogi Petőfi Sándor Óvoda, Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda, Dorogi Szociális Szolgáltató Központ, Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde, Nipl Stefánia Uszoda, Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár

- **A szervezet működésének alapidokumentumai (alapítói okirat, SzMSz, stb.)**

Kincstári Szervezet, Dorogi Hétszínvirág Óvoda, Dorogi Petőfi Sándor Óvoda, Nipl Stefánia Uszoda, Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár

- **Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény kötelezettségeinek való megfelelés, a közérdekű adatok közzététele**

Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat, Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Dorogi Szlovák Önkormányzat

- **Hozott határozatok végrehajtása**

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A belső ellenőrzési feladatokat 1 fő látja el. Éves szinten számított létszám 0,4 főnek felel meg. A belső ellenőr külső szolgáltató (vállalkozó).

A belső ellenőrzési feladatok munkaidő szükségletét (nap) az 1. sz. melléklet bemutatja részletesen.

Összes tervezett munkaidő szükséglet

Vizsgálatok (1. sz. melléklet/ I.)	71,0 munkanap
Egyéb feladatok (1. sz. melléklet/ III.)	14,0 munkanap
Együtt	85,0 munkanap
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás (1. sz. melléklet/ II.)	14, 0 munkanap
Képzésre tervezett kapacitás	-
Összesen:	99,0 munkanap

A belső ellenőr – vele kötött szerződés értelmében – **a továbbképzést saját költsége és ideje terhére végzi el.**

Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás a vizsgálatokra fordított idő 20%-a, azaz 14,0 nap (71 nap x 20 % kerekítve).

A belső ellenőrrel kötött megállapodás tanácsadói tevékenységre nem terjed ki, emiatt ennek időszükséglete sem merül fel.

4. A tervezett ellenőrzések

A tervezett ellenőrzések közül (összesen 71 nap)

- **hat szabályszerűségi ellenőrzésre 66,0 ellenőrzési nappal,**
- **1 pénzügyi ellenőrzésre 5,0 ellenőrzési nappal.**

A vizsgálatokon túlmenően az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető, vagy a kitzűzött feladat módosítható Képviselő-testületi döntése alapján.

5. Egyéb tevékenységgel kapcsolatos ellenőri feladatok

Egyéb feladatként került tervezésre:

- A 2025. évi belső ellenőrzési jelentés elkészítése,
- A 2027. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése,
- A Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata.

6. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de az ellenőrzési tervbe kapacitása megtervezésre kerül (a soron kívüli ellenőrzés szükségessége nem várt eseményektől adódik).

A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 20%-a fordítható, ami 14,0 ellenőrzési napot jelent **(1. sz. melléklet II. pontjában).**

7. Tanácsadó tevékenységek

A Bkr. 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadói tevékenység.

A belső ellenőr a vele kötött, jelenleg élő szerződés értelmében tanácsadói tevékenységet nem lát el.

8. Képzések

A belső ellenőr képzésére időszerűséget nem került meghatározásra. A vele kötött szerződés értelmében a továbbképzéséről saját költségén maga köteles gondoskodni.

9. Éves ellenőrzési terv mellékletei

1. sz. melléklet:

Tervezett ellenőrzések

2. sz. melléklet

Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés és eredményének összefoglaló bemutatása szervezeti egységenként

A./ Dorog Város Önkormányzat,

B./ Dorogi Polgármesteri Hivatal,

C./ Intézmények,

D./ Nemzetiségi Önkormányzatok

segéd tábla a kockázatelemzéshez:

Kockázat – felmérés

A./ segéd tábla: Dorog Város Önkormányzat,

B./ segéd tábla: Dorogi Polgármesteri Hivatal,

D./ segéd tábla: Intézmények,

C./ segéd tábla: Nemzetiségi Önkormányzatok