

BÉKÉS VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA

2026. évi belső ellenőrzési terve (tervezet)

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint: „A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. (...)”

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. 2. § (3.) pontja szerint a

„belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát,”

A belső ellenőrzés célja, egységes ellenőrzési rendszer keretében, a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és fejlesztése, a környezeti változásokra különböző módon reagáló rendszerek vizsgálata, értékelése.

A Bkr. 16. § (1) bekezdése szerint:

„A belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben – az e rendeletben meghatározott feltételekkel – külső szolgáltató bevonásával is biztosítható.”

A fenti jogszabályi felhatalmazás lehetőséget ad arra, hogy a belső ellenőrzési tevékenység ellátása külső szolgáltató bevonásával legyen biztosítva.

A külső szolgáltató rendelkezik a feladatellátáshoz szükséges jogszabályban előírt felsőfokú iskolai végzettséggel, szakképesítéssel, szakmai tapasztalattal és a tevékenység folytatásához szükséges regisztrációs engedéllyel.

A Bkr. 22. § b) pontja értelmében a belső ellenőrzési vezető feladata a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési terv összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megállapításának nyomon követése.

Békés Vármegye Önkormányzata rendelkezik 2025-2029. évekre jóváhagyott Stratégiai tervvel. A Stratégiai terv összhangban áll Békés Vármegye Önkormányzata hosszú távú céljaival, továbbá tartalmazza a belső ellenőrzésre vonatkozó hosszútávú fejlesztéseket a következő évekre.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (1) bekezdése értelmében – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési terv a fenti rendelkezések szerint, továbbá az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutatóban rögzítettek figyelembe vételével került összeállításra.

A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. A kockázatelemzés objektív módszerével kiválasztásra kerültek azok az ellenőrizendő terület, melyek belső kontrollrendszere az átlagosnál magasabb kockázatot rejt, valamint a terv figyelembe vette a korábbi években lefolytatott ellenőrzések tapasztalatait és a vezetés igényeit.

Békés Vármegye Önkormányzata rövid és hosszútávú célkitűzései között megtalálható többek között:

- a belső ellenőrzés szakszerűen járuljon hozzá az stratégiai ellenőrzési terv hatálya alá tartozó ellenőrzötték belső kontroll rendszerének fejlesztéséhez,
- a belső ellenőrzés segítse a belső kontroll rendszer működését és fejlesztését.
- a szervezet működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni.
- a belső ellenőrzésnek alapvetően a költségvetési szerv vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani.
- a szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatai alapján ajánlatokat és javaslatokat kell megfogalmazni a vezetés részére, a szervezet gazdaságos, hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése során a fenti szempontok kaptak nagyobb hangsúlyt, figyelemmel a Stratégiai ellenőrzési tervben meghatározott prioritásokra, valamint a vezetők által kockázatosnak tartott tevékenységekre.

Az ellenőrzési terv az államhaztartas/kormany.hu honlapon közzétett Útmutató „a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/201. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez 2024.”-ben rögzítettek alapján került összeállításra.

Mellékletek:

- I. számú melléklet: Az Útmutató szerint kötelezően készítendő táblázatok, melyek számozása I/1., I/2., I/3., mellékletként szerepel.
- II. számú melléklet: Kapacitás számítás a 2026. évi ellenőrzési terv végrehajtásához

a) Az éves ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok bemutatása.

- Külső és belső kontrollkörnyezet elemzése:
Mindez a jogszabályi változásokat a belső szervezeti változásokat és a belső eljárások, folyamatok változásának elemzését jelentette.
- Folyamatok azonosítása: A folyamatok azonosítása az államhaztartas/kormany.hu honlapon közzétett Belső Ellenőrzési Kézikönyv (a továbbiakban: BEK) előírásainak megfelelően Békés Vármegye Önkormányzata stratégiai tervében leírtak szerint és a Szervezeti és Működési Szabályzatban foglaltak figyelembevételével megtörtént.
- A szervezet célkitűzései, belső ellenőrzés célkitűzései: A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései a stratégiai tervben találhatóak. Békés Vármegye Önkormányzata rövid távú célja a feladatok megvalósítása, a működési költségek csökkentése, a kapott támogatások szabályszerű felhasználása, a humánerőforrás megtartása, és a megfelelő szabályozottság biztosítása. A belső ellenőrzés Békés Vármegye Önkormányzata célkitűzéseinek megvalósításához járul hozzá, a folyamatok működéséről visszajelzést ad a vezetőség részére.
- Vezetői elvárások a belső ellenőrzéstől: A vezetői elvárások megismerése szóbeli megbeszélések alapján fogalmazódott meg. Az ellenőrzési fókusz kialakítása a szervezeti célkitűzések és vezetői elvárások figyelembevételével történt. Az előkészítő lépéseket követően megtörtént a kockázatelemzés, melynek keretében azonosításra, elemzésre és rangsorolásra kerültek a szervezet folyamataiban létező kockázatok. A magas kockázatú folyamat figyelembe vételre került az éves terv összeállításánál.
- Az államhaztartas/kormany.hu honlapon közzétett Útmutató „a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/201. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez 2024.”.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- a törvényi kötelezettség, jogszabályi környezet változása,
- a rendszeres ellenőrzési tevékenység szabályozásának hiányosságai,
- a központi költségvetésből származó támogatás felhasználásának határidőben történő elszámolás elmulasztása.

Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítását a II. számú melléklet tartalmazza.

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzések eredményének bemutatása.

A 2026. éves ellenőrzési terv elkészítéséhez meghatározásra kerültek Békés Vármegye Önkormányzata célkitűzéseit veszélyeztető fő kockázatok. Az ellenőrzési terv összeállítása során a magas prioritásúnak tekintett kockázatokon kívül a vezetés kérése is figyelembevételre került.

A kockázatelemzés módszertana a BEK-ben rögzített-modell szerint került alkalmazásra, a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításával.

A kockázat-felmérésről segéd tábla készült, a kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra kerültek a szervezetek folyamataiban rejlő kockázatok.

A kockázatelemzések összefoglalásaként megállapítható, hogy a kockázati tényezők, a kockázati terjedelmek, a kockázati tényezők súlya alapján néhány esetben magas, zömében közepes és alacsony kockázati eredmények születtek, melyek figyelembe vételre kerültek az éves ellenőrzési terv összeállításakor.

c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Békés Vármegye Önkormányzatánál és a felügyelt szervezeteknél megbízási szerződéssel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat. A megbízott a szerződésben rögzítettek szerint 2026. évben 22 munkanapot fordít belső ellenőrzésre. Az ellenőrzési tervhez kötelezően kitöltendő Létszám és erőforrás, Ellenőrzések, Tevékenységek kimutatásokat az I. számú melléklet tartalmazza.

Békés Vármegye Önkormányzata tulajdonában levő Békés Vármegyei Aktivitás Nonprofit Kft. gazdálkodásának belső ellenőrzése került végrehajtásra 2025. évben.

2026. évben Békés Vármegye Önkormányzati Hivatalánál tervezett ellenőrzés a következő:

Ssz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21. § (3) szerinti)	Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap
1.	Országgyűlési képviselő választás	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	12 nap

2026. évben 1 db ellenőrzés került tervezésre, mely szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés. A tervezett ellenőrzésre fordítható ellenőrzési napok száma összesen 12 revizori nap.

d) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzéshez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás tervadatok indoklása.

A soron kívüli ellenőrzéshez, illetve a tanácsadói tevékenységhez – a munkanapok szűkössége miatt – nem került munkanap meghatározásra.

Egyéb tevékenységek elvégzésére (Belső ellenőrzési kézikönyv, Éves ellenőrzési terv és beszámoló elkészítésére) 10 revizori nap került tervezésre.

A kötelező és ajánlott (ÁBPE-II, Mérlegképes könyvelők éves továbbképzése) továbbképzésekről a belső ellenőr saját maga gondoskodik, ezért a képzésre nem került embernapi tervezésre.

e) A megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység

Írásbeli megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység nem került tervezésre.

f) A tervezett ellenőrzések felsorolása a BEK Minta 13. sz. iratmintájának felhasználásával.

A tervezett ellenőrzés táblázatos formában kerül bemutatásra. A táblázat tartalmazza a tervezett ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitás meghatározását, az ellenőrzés típusát és módszereit, az ellenőrzés ütemezését és az ellenőrzött szervezeti egységek megnevezését.

Az ellenőrzés kockázatelemzés és a rendelkezésre álló kapacitás figyelembe vételével került meghatározásra.

<i>Sor-szám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők dokumentuma</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezet ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás ellenőri nap</i>
1.	Országgyűlési képviselő választás	Célja: Annak megállapítása, hogy az Országgyűlési képviselő választással kapcsolatban felhasznált pénzeszközök a jogszabályi előírások szerint kerültek-e elszámolásra. Módszere: helyszíni, dokumentum alapú tételes és mintavételes ellenőrzés; Időszak: 2026. év	Törvényi kötelezettség, jogszabályi környezet változása	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	Békés Vármegye Önkormányzati Hivatala	2026. I. félév	12 nap

Az ellenőrizendő feladat tartalmát elsősorban az Áht., az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és a további ágazati jogszabályok határozzák meg.

Békéscsaba, 2026. február 6.

Készítette:

Nyíriné Uhrin Mária
belső ellenőr
regisztrációs szám:5115068