

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült a Képviselő-testület 2025. november 27-én (csütörtök) 8 óra 30 perckor megtartott **rendkívüli** üléséről.

Az ülés helye: Önkormányzati Hivatal
Szentdénés, Petőfi u. 64.

Jelen vannak: Jelenléti ív szerint

Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester köszöntötte a megjelenteket, egyben megállapította, hogy az ülés 4 fővel határozatképes, majd javaslatot tett az ülés napirendi pontjaira.

A képviselő-testület a javasolt napirendi pontokat egyhangúlag elfogadta.

N A P I R E N D I P O N T O K

- 1.) Temetői díjtételek felülvizsgálata.
Előadó: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester
- 2.) Bérleti díjak felülvizsgálata.
Előadó: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester
- 3.) Helyi adó rendelet felülvizsgálata.
Előadó: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester
- 4.) Az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása.
Előadó: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester

Z Á R T Ü L É S:

- 5.) Szociális kérelmek elbírálása.
Előadó: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester
- 6.) Karácsonyi támogatási kérelmek elbírálása.
Előadó: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester

1.) napirendi pont tárgyalása: Temetői díjtételek felülvizsgálata.

(Írásos előterjesztés, határozati javaslat csatolva)

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

A képviselő-testület az írásos előterjesztést és a határozati javaslatot elfogadta, majd egyhangúlag – 4 igen szavazattal – az alábbi határozatot hozta:

Szentdénés Község Önkormányzat Képviselő-testületének
55/2025.(XI.27.) határozata:

Temetői díjtételek felülvizsgálatáról

A képviselő-testület a köztemetőről és a temetkezésről szóló 16/2013. (XI.27.) önkormányzati rendeletében megállapított temetői díjmértékeket felülvizsgálta és azokat változatlan szinten hagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester

2.) napirendi pont tárgyalása: Bérleti díjak felülvizsgálata.

(Írásos előterjesztés, határozati javaslat csatolva)

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

A képviselő-testület az írásos előterjesztést és a határozati javaslatot elfogadta, majd egyhangúlag – 4 igen szavazattal – az alábbi határozatot hozta:

Szentdénés Község Önkormányzat Képviselő-testületének
56/2025.(XI.27.) határozata:

Bérleti díjak felülvizsgálatáról

A képviselő-testület az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok bérleti díját felülvizsgálta és azokat változatlan szinten hagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester

3.) napirendi pont tárgyalása: Helyi adó rendelet felülvizsgálata.

(Írásos előterjesztés, határozati javaslat csatolva)

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

A képviselő-testület az írásos előterjesztést és a határozati javaslatot elfogadta, majd egyhangúlag – 4 igen szavazattal – az alábbi határozatot hozta:

Szentdénés Község Önkormányzat Képviselő-testületének
57/2025.(XI.27.) határozata:

Helyi adók felülvizsgálatáról

A képviselő-testület az önkormányzati rendeletben szabályozott helyi adó mértéket felülvizsgálta és azokat változatlan szinten hagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester

4.) napirendi pont tárgyalása: Helyi adó rendelet felülvizsgálata.

(Írásos előterjesztés, határozati javaslat csatolva)

Kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

A képviselő-testület az írásos előterjesztést és a határozati javaslatot elfogadta, majd egyhangúlag – 4 igen szavazattal – az alábbi határozatot hozta:

Szentdénes Község Önkormányzat Képviselő-testületének
58/2025.(XI.27.) határozata:

Döntés a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

1. Szentdénes Község Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.
2. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a 2026. évi belső ellenőrzési tervnek az év folyamán szükséges módosításait jóváhagyja.

Határidő: 2025. december 31.

Felelős: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester
dr. Balogh Tamás jegyző

Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester jelezte, hogy a képviselő-testület zárt ülésen folytatja az 5.-6. napirendi pontok megtárgyalását.

Gombosné Harmath Tünde Anikó
Gombosné Harmath Tünde Anikó
polgármester



dr. Balogh Tamás
dr. Balogh Tamás
jegyző

J E L E N L É T I Í V

Készült Szentdénés Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. november 27-én (csütörtök) 8 óra 30 perckor megtartott **rendkívüli** képviselő-testületi üléséről.

Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester

Gombosné Harmath Tünde Anikó

Horváth Gergely alpolgármester

Horváth Gergely

Bogdáné Mogyorósi Katalin képviselő

Bogdáné Mogyorósi Katalin

Varga Zoltán képviselő

Varga Zoltán

Wágner László képviselő

Wágner László

Tanácskozási joggal meghívottak:

Vincze Míra hatósági vezető tanácsos

Vincze Míra

Szentdénés Község Polgármesterétől



M E G H Í V Ó

Tisztelettel meghívom **2025. november 27-én (csütörtök) 8 óra 30 perckor** kezdődő **rendkívüli** képviselő-testületi ülésre.

Az ülés helye: Önkormányzat hivatala
Szentdénés, Petőfi u. 64.

N A P I R E N D I P O N T O K

- 1.) Temetői díjtételek felülvizsgálata.
Előadó: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester
- 2.) Bérleti díjak felülvizsgálata.
Előadó: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester
- 3.) Helyi adó rendelet felülvizsgálata.
Előadó: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester
- 4.) Az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása.
Előadó: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester

Z Á R T Ü L É S:

- 5.) Szociális kérelmek elbírálása.
Előadó: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester
- 6.) Karácsonyi támogatási kérelmek elbírálása.
Előadó: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester

Szentdénés, 2025. november 24.



Gombosné Harmath Tünde Anikó sk.
polgármester

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Temetői díjtételek felülvizsgálata.

Előterjesztő: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester

Szavazás módja: egyszerű többség

Napirend tárgyalása: nyilvános ülés

Készítette: Vincze Míra hatósági vezető tanácsos

Tisztelt Képviselő-testület!

Szentdénés Község Önkormányzat Képviselő-testületének „a köztemetőről és a temetkezésről” szóló 16/2013. (XI.27.) önkormányzati rendeletének 6.§ (2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a temetési hely és az újraváltás díját a képviselő-testület évente felülvizsgálja.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy a temetési hely és az újraváltási díjak az alábbiak:

Temetési hely díja

felőtt egyes sírhely	1.000 Ft
felőtt kettős sírhely	2.000 Ft
gyermek sírhely	800 Ft
sírbolt 2 személyes	5.000 Ft
sírbolt 4 személyes	10.000 Ft
sírbolt 6 személyes	15.000 Ft
urnasírhely	1.000 Ft
urnasírbolt	2.000 Ft

Újraváltás díja

felőtt egyes sírhely	1.000 Ft
felőtt kettős sírhely	2.000 Ft
gyermek sírhely	800 Ft
sírbolt 2 személyes	5.000 Ft
sírbolt 4 személyes	10.000 Ft
sírbolt 6 személyes	15.000 Ft
urnasírhely	1.000 Ft
urnasírbolt	2.000 Ft

Kérem a képviselőket, hogy tegyék meg javaslataikat a díjak változtatásáról, illetve helyben hagyásáról.

Szentdénés, 2025. október 15.



Gombosné Harmath Tünde Anikó *sk.*
polgármester

Határozati javaslat

Temetői díjtételek felülvizsgálatáról

A képviselő-testület a köztemetőről és a temetkezésről szóló 16/2013. (XI.27.) önkormányzati rendeletében megállapított temetői díjmértékeket felülvizsgálta és

- a) azokat változatlan szinten hagyja.
- b) azokat az alábbiak szerint módosítja:

Temetési hely díja

felöltt egyes sírhely	__ Ft
felöltt kettős sírhely	__ Ft
gyermek sírhely	__ Ft
sírbolt 2 személyes	__ Ft
sírbolt 4 személyes	__ Ft
sírbolt 6 személyes	__ Ft
urnasírhely	__ Ft
urnasírbolt	__ Ft

Újraváltás díja

felöltt egyes sírhely	__ Ft
felöltt kettős sírhely	__ Ft
gyermek sírhely	__ Ft
sírbolt 2 személyes	__ Ft
sírbolt 4 személyes	__ Ft
sírbolt 6 személyes	__ Ft
urnasírhely	__ Ft
urnasírbolt	__ Ft

Határidő: azonnal

Felelős: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Bérleti díjak felülvizsgálata.

Előadó: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester

Szavazás módja: egyszerű többség

Napirend tárgyalása: nyilvános ülés

Készítette: Vincze Míra hatósági vezető tanácsos, Molnár Andrea pénzügyi ügyintéző

Szentdénés Község Önkormányzat 2025. évben 1 db épületét adta bérbe. A bérleti díj összegét minden évben felül kell vizsgálni. A vizsgálat során az új bérleti díj megállapításánál figyelembe kell venni az éves infláció mértékét.

A képviselő-testület az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok bérleti díját 2025. évre vonatkozóan a következők szerint állapította meg:

Egyéb helyiség bérbeadása

Sorszám	Ingatlan címe	m ²	Ft/hó	Bérleti díj Ft/év	Bérleti szerződés lejáratának dátuma
1.	Petőfi u. 33.	40	10.000	120.000	Határozatlan
Összesen				120.000	

Kérem a képviselő-testületet, hogy a határozati javaslat elfogadásával döntsön a bérleti díjak változtatásáról, esetleg helyben hagyásáról.

Határozati javaslat:

Bérleti díjak felülvizsgálatáról

A változat

A képviselő-testület az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok bérleti díját felülvizsgálta és azokat változatlan szinten hagyja.

B változat

A képviselő-testület az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok bérleti díját felülvizsgálta és _____ %-kal megemeli.

Határidő: azonnal

Felelős: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester

Szentdénés, 2025. október 15.



Gombosné Harmath Tünde Anikó sk.
polgármester

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Helyi adó rendelet felülvizsgálata

Előterjesztő: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester

Szavazás módja: minősített többség

Napirend tárgyalása: nyilvános ülés

Készítette: Vincze Míra hatósági vezető tanácsos

Tisztelt képviselő-testület!

Az önkormányzat által beszedett helyi adók tekintetében a képviselő-testület évenként felülvizsgálja az adómértékeket, és szükség esetén módosítja azokat.

A helyi önkormányzat adóztatási tevékenységét a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) alapján és keretei között megalkotott helyi rendelet alapján végezheti.

A Htv. felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési önkormányzat rendelettel az illetékességi területén helyi adókat vezethet be. Az önkormányzat tehát jogosult, de nem köteles helyi adót működtetni. Amennyiben az önkormányzat az adóztatás mellett dönt, azaz él azzal a törvényes jogával, hogy helyiadónemet vezet be, akkor önkormányzati rendeletet, azaz jogszabályt alkot. A helyi rendeletek évenkénti felülvizsgálata, esetleges módosítása a következő szabályok alapján lehetséges:

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXIV. törvény 32.§-a szerint adókötelezettséget megállapító, az adóalanyok körét bővítő, az adó mértékét növelő, illetve kedvezményt, mentességet megszüntető jogszabály kihirdetése és hatályba lépése között legalább 30 napnak el kell telnie. Ezen rendelkezés az önkormányzati adórendeletekre is vonatkozik, ami azt jelenti, hogy valamely adó év január 1. napján hatályba léptetni szándékozó új adónemet bevezető, vagy a hatályos szabályozást (pl. adómérték tekintetében) módosító adórendelet legkorábban a kihirdetést követő 30. napon léptethető hatályba.

A Htv. 6.§ c) pontja értelmében a községünkben működtetett helyi adók közül a magánszemélyek kommunális adójára vonatkozó törvényi felső mértékek 2005. január 1-jétől a KSH által közzétett fogyasztóiárszínvonal változással valorizálhatóak. A törvényi felső mérték és a valorizáció együttesen határozza meg ezen adónemek tekintetében az adómaximumot.

Magánszemély kommunális adója

Magánszemélyek kommunális adófizetési kötelezettsége terheli a község területén lévő lakás és nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész, valamint a telek tulajdonosát.

Az adó évi mértéke adótárgyanként 6.000 Ft.

A Htv. előírásai alapján az adómaximum adótárgyanként: 32. 216 forint.

Iparűzési adó

Szentdénés község területén állandó jelleggel végzett vállalkozási tevékenység után adófizetési kötelezettség terheli a vállalkozót, illetve a vállalkozást (gazdasági társaságot). A helyi rendelkezések alapján a helyi iparűzési adó mértéke az adóalap 2 %-a. Javasoljuk továbbra is fenntartani 2 %-os iparűzési adó mértéket.

A helyi adókról szóló a 1990. évi C. törvény a települési önkormányzatok számára lehetőséget ad, hogy az önkormányzat gazdálkodásához szükséges bevételeinek megteremtése érdekében helyi adókat vezessen be, melyeknek mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességeihez igazodóan – a törvényben meghatározott felső (adómaximum) határokra figyelemmel – megállapítsa.

Az adómértékre vonatkozó abszolút felső korlát mértékét a törvény rögzíti. Ugyanakkor a helyi önkormányzat kötelessége, hogy a helyi sajátosság, illetve az adóalanyok teherviselő képességét is figyelembe vegye.

Kérjük a helyi adó rendelet módosítási lehetőségének megtárgyalását

Szentdénés, 2025. október 15.



Gombosné Harmath Tünde Anikó *AK*
polgármester

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Döntés a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Előterjesztő: Gombosné Harmath Tünde Anikó polgármester

Napirend tárgyalása: nyilvános ülés

Szavazás módja: egyszerű többség

Készítette: dr. Balogh Tamás jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 32.§(4) bekezdése értelmében az önkormányzati költségvetési szervek esetében éves ellenőrzési tervet kell készíteni és azt a képviselő-testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig jóvá kell hagynia. Az ellenőrzési terv készítője Balaskovicsné Kiss Adrienn, belső ellenőr. Az előterjesztés mellékleteként csatolom a 2026 évre készített ellenőrzési tervet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy tárgyalja meg és fogadja el a következő határozati javaslatot!

Határozati javaslat:

Döntés a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Szentdénes Község Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a 2026. évi belső ellenőrzési tervet.

Felelős: dr. Balogh Tamás jegyző

Határidő: folyamatos

Szentdénes, 2025. november 7.



Gombosné Harmath Tünde Anikó s.k.
polgármester

Királyegyházai Közös Önkormányzati Hivatal

2026. évi belső ellenőrzési terve

1. A Hivatal ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a **Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.**

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a. a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b. a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c. a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e. a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f. az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A Királyegyházai Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) 2026. évi belső ellenőrzési terve kiterjed azon költségvetési szervekre, melyek gazdálkodási feladatait a Hivatal látja el. A terv kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok és a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendelnek el kötelezettségként.

A 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítésénél a Bkr. előírásai mellett figyelembe vettük a 2025-2029.évi jóváhagyott stratégiai ellenőrzési terv előírásait, célkitűzéseit; a nemzetközi és hazai belső ellenőrzési normákat és a Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójának szempontjait.

A kockázatelemzés módszertanát a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt - eseti felkérés alapján – tartalmaz.

A Hivatal belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, a PM szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

A Bkr. 31.§ (4) bekezdése meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát:

„a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;

b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;

c) az ellenőrzések célját;

d) az ellenőrizendő időszakot;

e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;

f) az ellenőrzések típusát;

g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;

h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;

j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;

k) a képzésekre tervezett kapacitást;

l) az egyéb tevékenységeket.”

A Pénzügyminisztérium - 2019. év szeptemberétől hatályos - útmutatója szerint a fentiekén kívül a következő szempontok érvényesülésére kell törekedni a munkaterv kidolgozása során:

- Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló *elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.*

- Az irányító szerv (Önkormányzat) és az irányított szerv (Hivatal) ellenőrzési együttműködésének fokozásával meg kell teremteni az ellenőrzöttek *ellenőrzésből adódó lehető legkisebb leterheltségét.*

- Szükséges az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása az *irányító szerv és az irányított szervek szintjén* egyaránt (pl. megváltozott területek, reformok és átalakulások eredményei, létszámváltozás stb. figyelembevételével).

- Törekedni kell az *ellenőrzési lefedettség* növelésére.

- Törekedni kell a *rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések*, valamint a *tanácsadói tevékenység* arányának növelésére.

- Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30 %-ának elkülönítése ajánlott.

Kockázatelemzés és a vezetői ajánlások alapján a 2026. évi munkaterv 3 ellenőrzést tartalmaz (2. számú melléklet), melyek kapacitás igénye 70 ellenőri nap.

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

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2024. évben. A hivatal jegyzője és a belső ellenőr koordinálták és készítették elő a beterjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek a Hivatal illetékes szakemberei.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- *Iratkezelés, irattározás, helyi kézbesítések dokumentálása*
- *Központi támogatások elszámolása és nyilvántartása*
- *A helyi és a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása, kontrollrendszer kialakítása*
- *Belső szabályzatok aktualizálása, átszervezések személyügyi hatása*
- *Házipénztári készpénzkezelés*
- *Társulások működése*
- *Közfeladat ellátás hatékonysága (óvodai nevelés, gazdasági társaság)*
- *Gépjárművek használatának szabályozottsága és gyakorlata, kiküldetési költségek jogossága*
- *Kinevezések, átsorolások*
- *Közérdekű adatok kezelése és a honlap üzemeltetés*
- *Gyermekétkeztetési feladat ellátása, a főzőkonyhán előállított ételek értékesítése, térítési díjak kezelése*
- *Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai (önkormányzatok – kontrollrendszer kialakítása)*
- *Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések*
- *Vagyongazdálkodás- önkormányzati ingatlanok hasznosítása*
- *Vagyongvédelem- selejtezési-leltározási tevékenység*

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a szervezeti változások a vizsgálandó költségvetési szervekre gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

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:

- Szervezeti változások hatása
- Bevételek realizálhatósági szintje
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Jogszabályi változások hatásai
- Belső szabályozás komplexitása
- Kontrolltevékenységek működése
- Személyi változások hatásai

Az 5370-es számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

b. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:
 - a. jogszabályi környezet változása,
 - b. kontrollok megbízhatósága,
 - c. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
 - d. szervezeti változás,
 - e. emberi erőforrás kockázat.

2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	5	5-25
2.	Szervezeti változás	1-5	4	4-20
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	4	4-20
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	3	3-15
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	5	5-25
	Súlyok összesen		21	

- **A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:**

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Dr. Balog Tamás jegyző	interjú és kérdőív	2025. november 7.
Balaskovicsné Kiss Adrienn belső ellenőr	interjú és kérdőív	2025. november 7.

- **A Hivatal kockázatelemzési táblázata**

A Hivatal folyamatainak kockázatosságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a Hivatalra jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszáabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	közepes	közepes	közepes
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	magas	magas	magas
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	magas	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	közepes	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	közepes	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	közepes	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

- **A Hivatal kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe**

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Hivatal azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Közepes – Alacsony) alá esnek – a következő táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatelemzési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:

- jogszabályi környezet változása,
- kontrollok megbízhatósága,
- a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- szervezeti változás,
- emberi erőforrás kockázat.

2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	5	5-25
2.	Szervezeti változás	1-5	4	4-20
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	4	4-20
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	3	3-15
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	5	5-25
	Súlyok összesen		21	

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) alapján a következők szerint számítottuk ki:

KOCKÁZATI FELMÉRŐLAP

	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet változása	Korábbi ellenőrzések	Emberi erőforrás kockázat	Kockázati pont
HATÁS	5	4	4	3	5	21
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Iratkezelés, irattárazás, helyi kézbesítések dokumentálása	2	4	3	3	3	62
Központi támogatások elszámolása és nyilvántartása (normatív)	2	4	3	4	3	65
A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása, kontrollrendszer kialakítása	4	5	3	4	4	84
Belső szabályzatok aktualizálása, átszervezések személyügyi hatása	4	3	3	3	3	68
Házipénztári készpénzkezelés/ utóellenőrzés	3	5	3	3	3	71
Társulások működésének vizsgálata	4	3	3	3	3	68
Közfeladat ellátás szabályszerűsége, hatékonysága/ társulás-óvodai nevelés, gazdasági társaság/	4	5	3	4	4	84
Gépjárművek használatának	3	4	4	3	3	71

szabályozottsága és gyakorlata, kiküldetési költségek jogossága						
Kinevezések, átsorolások	3	2	3	4	2	57
Közérdekű adatok kezelése és a honlap üzemeltetés	3	4	3	4	3	70
Gyermekétkeztetési feladat ellátása, a főzőkonyhán előállított ételek értékelése, térítési díjak beszedése	4	3	3	4	3	71
Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai (kontrollrendszer kialakítása)	4	3	4	4	4	80
Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések	4	3	3	5	3	74
Vagyonkezelés-önkormányzati ingatlanok hasznosítása	3	4	3	4	3	70
Vagyonvédelem-selejtezési-leltározási tevékenység	5	3	3	5	4	84

A kockázati pontok és a 2026. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a **2026. évre a következő ellenőrzéseket javasoljuk elvégezni:**

1. **Vagyonvédelem – selejtezési - leltározási tevékenység (korábbi hatósági vizsgálat megállapításai)**
2. **Közfeladat ellátás szabályszerűsége, hatékonysága (társulás-óvodai nevelés átszervezés)**
3. **A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása, kontrollrendszer kialakítása (új szervezetek)**

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes 2026. évi ellenőrzési tervet a 4. számú melléklet tartalmazza.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervben szereplő *teljesítmény-ellenőrzés* célja, hogy egy független értékelés keretében megállapítsa azt, hogy az adott program, tevékenység, irányítási vagy működési rendszer megfelel-e a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményének.

A célrendszer keretében vizsgáljuk az alábbi követelmények érvényesülését.

- A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- A vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket.
- Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A *rendszerellenőrzések* célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy

megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

A tervezett *pénzügyi ellenőrzések* általános célja annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítására, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A *szabályszerűségi ellenőrzések* evidenciális célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

2. Tervezett tanácsadói tevékenység és annak kapacitás igénye

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 8 ellenőrzési nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett tartalékalap kapacitás: 8 nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás: 2 nap. A külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 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.

3. A Hivatal éves ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

A kapacitás nagyságát jelentősen befolyásolja, hogy a belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, vagy foglalkoztatott belső ellenőr látja-e el.

1. számú melléklet

Létszám és erőforrás

Királyegyháza Községi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen							1,00				1,00	0,00					1,00	0,00				
II. Átvett szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2. számú melléklet

[illegible]

[illegible]

4. A Királyegyházi Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évre tervezett belső ellenőrzéseket és egyéb belső ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata

4. számú melléklet

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
1.	A nemzetiégi önkormányzatok gazdálkodásának és működésének szabályszerűségi vizsgálata, a kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése (Királyegyháza Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Szentlények Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Bikkösi Német Nemzetiségi Önkormányzat, Bikkösi Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat)	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a nemzetiégi önkormányzatok gazdálkodása és feladatellátás szabályozottsága megfelelő-e, valamint a kontrollrendszer egyes elemeinek, működésének értékelése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> A nemzetiégi önkormányzatok gazdálkodása és működése, kontrollrendszer működtetése 2025. évi hatályos dokumentumok alapján. <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2025. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok, megállapodások, nyilvántartások, interjúk.	Nem teljes körű szabályozás, szabálytalanság / Jogszállásnak való nem megfelelés.	rendszer-ellenőrzés	2025. március-április	25 ellenőri nap
2.	Közfeladat ellátás szabályszerűsége, hatékonysága (Királyegyháza Napsugár Óvoda és Főzőkonyha)	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézmény sajátosságaihoz jól alkalmazkodó szervezet munkája szabályszerű, hatékony-e, a szervezeti változások tükrében. Az intézmény feladatait és jogköreit önállóan, szakszerűen és hatékonyan valósítja-e meg. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> A társulási megállapodás és belső szabályzatok-programok alapján az óvodai feladatellátás működésének vizsgálata (folyamatszabályozások, eljárások érvényesítése, kontrolllok érvényesítésének tesztelése). <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2025. II félév <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, megállapodások, aktualizált belső szabályzatok, folyamatok-eljárásrendek áttekintése	Belső szabályzatok, eljárásrendek hiányosságai. Nem megfelelő kontroll tevékenység.	teljesítmény ellenőrzés	2026. június-július	25 ellenőri nap

3.	Az önkormányzatok leltározási tevékenysége kontrolljának és lebonyolítása megszervezésének vizsgálata (Királyegyháza Községi Önkormányzat, Szabadszenkirály Község Önkormányzata)	Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az önkormányzatok leltározási tevékenysége megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai. Ellenőrzés tárgya: Az önkormányzatok leltározási tevékenysége kontrolljának és lebonyolítása megszervezésének vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2025. év Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok; szűrőpróbaszerű, elemző.	Nem teljes körű szabályozás, szabálytalan működés/ bírság / Jogszabálynak való nem megfelelés.	szabályszerűségi ellenőrzés	2025. szeptember-október	20 ellenőri nap
	Ellenőrzés összesen					70 ellenőri nap
Egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs kötelezettségek teljesítése						
4.	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2025. évben elvégzett belső ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2025. február 15-ig	5 ellenőri nap
	Közös Önkormányzati Hivatal Belső Kontroll Kézikönyvének felülvizsgálata, módosítása, aktualizálása	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2025. június	5 ellenőri nap
5.	Tanácsadói tevékenység időszükséglete	Vezetői lehívás alapján 8 nap			Folyamatosan 2026. évben	
6.	Tartalékalap	vezetői lehívás alapján 8 nap			Folyamatosan 2026. évben	
7.	Képzés (mértéképes)	2 nap			2026. november 30-ig	
	Összesen				Mindösszesen	70 ellenőri nap+ 28 egyéb nap

Királyegyházi Közös Önkormányzati Hivatal

**A bevezetett ellenőri napok tartalmazzák az ellenőrzésre történő felkészülést, az ellenőrzés lefolytatása és az ellenőrzési jelentés megírása/egyvezetése időszükségletét és egyéb adminisztrációs időszükségleteket (munkalapok töltése, belső minőségbiztosítás, stb.) továbbá a vezetői egyeztetéseket, jóváhagyásokat is!*

Királyegyháza, 2025. november 10.

Készítette:

.....

Balaskovicsné Kiss Adrienn
belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....

Dr. Balogh Tamás
jegyző