

Jegyzőkönyv

Készült: 2025. december 23-án Ostoros Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
rendkívüli üléséről

Határozat száma	Tárgy
107/2025. (XII.23.)	Ostoros Községi Önkormányzat intézményeire vonatkozó 2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása
Rendelet száma	

JEGYZŐKÖNYV

Készült: 2025. december 23-án Ostoros Községi Önkormányzat Képviselő-testületének rendkívüli üléséről.

Az ülés helye: Ostorosi Közös Önkormányzati Hivatal – tanácsterem (3326 Ostoros, Hősök tere 4.)

Jelen vannak:

Böjt László polgármester
Dr. Darvai László képviselő, alpolgármester
Rétiné Godó Alíz képviselő
Zsebéné dr. Dobó Marianna képviselő

Távol maradt:

Hegyi István képviselő
Kakuk Tibor képviselő
Visnyovszky Barbara képviselő

Tanácskozási joggal jelen vannak:

dr. Andrásó Dénes jegyző, jegyzőkönyvvezető

Böjt László polgármester köszöntötte az ülés valamennyi résztvevőjét. Megállapította, hogy az ülés határozatképes, majd javasolta, hogy a meghívóban közölt napirendet tárgyalják meg. Egyéb javaslat nem lévén Böjt László polgármester kérte a napirendi pont elfogadását.

Szavazás

A Képviselő-testület (4:0:0) arányban határozathozatal nélkül elfogadta az alábbi nyílt ülés napirendjét:

- 1.) *Ostoros Községi Önkormányzat intézményeire vonatkozó 2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása*

1. Napirendi Pont

Ostoros Községi Önkormányzat intézményeire vonatkozó 2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása (a belső ellenőrzési terv a mellékletben)

Böjt László polgármester előadta, hogy a december 15-i bizottsági- és testületi ülésen elhangzottakat figyelembe véve a belső ellenőr asszony módosította a jövő évi belső ellenőrzési tervet. Kérte, hogy amennyiben a megküldött anyaggal kapcsolatban kérdés vagy észrevétel merülne fel, arról egyeztessenek, mert december 31-ig el kell fogadniuk a tervet, így csak most van lehetőség további módosításokat eszközölni.

További kérdés, észrevétel, egyéb javaslat nem lévén, szavazást rendelt el.

Szavazás

A képviselő-testület (4:0:0) arányban, egyhangúlag meghozta az alábbi határozatot:

107/2025. (XII.23.) számú Képviselő-testületi Határozat

Tárgy: Ostoros Községi Önkormányzat intézményeire vonatkozó 2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Ostoros Községi Önkormányzat Képviselő-testülete fenti tárgyú előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

1. Magyarország helyi önkormányzatairól 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 15. §-ában kapott felhatalmazás alapján az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét a belső ellenőr javaslata szerint jóváhagyja.
2. A 2025. évi ellenőrzésekről készült összefoglaló jelentést – a 2026. évi gazdálkodásról szóló zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg – kell a képviselő-testület elé terjeszteni.

Határidő: 2025. december 31., illetve 2026. május 31.

Felelős: Polgármester, Jegyző

Több napirendi pont nem lévén Böjt László polgármester megköszönte a munkát és az ülést bezárta.

K.m.f.


Böjt László
polgármester




dr. András Dénes
jegyző

Jelenléti ív

Készült: 2025. december 23-án Ostoros Községi Önkormányzat Képviselő-testületének rendkívüli üléséről

Név:

Aláírás:

Dr. Darvai László

.....


Hegyi István

.....

Kakuk Tibor

.....

Rétiné Godó Alíz

.....


Visnyovszky Barbara

.....

Zsebéné dr. Dobó Marianna

.....


Böjt László polgármester:

.....


dr. Andrásró Dénes jegyző:

.....


Meghívottak:

.....

.....

.....

.....

.....

.....



OSTOROS KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Polgármesterétől

3326 Ostoros, Hősök tere 4.

36/356-010 – polgarmester@ostorosionkormanyzat.t-online.hu

MEGHÍVÓ

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 45. §-a alapján biztosított jogkörömben eljárva Ostoros Községi Önkormányzat Képviselő-testületének rendkívüli ülését összehívom

2025. december 23-án (kedd) 7 óra 30 percre.

Helye: Ostorosi Közös Önkormányzati Hivatal (3326 Ostoros, Hősök tere 4.)

Tárgyalandó Napirend:

1. Ostoros Községi Önkormányzat intézményeire vonatkozó 2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása
Előadó: Polgármester
Előterjesztés módja: szóban

Az ülésre meghívom, részvételére számítok!

Ostoros, 2025. december 17.

Tisztelettel:

Böjt László
polgármester



Ostoros Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
3326 Ostoros, Hősök tere 4.

Előterjesztés a Képviselő-testület 2025. december 23-i ülésére

Előterjesztés tárgya: Javaslat a 2026. évi Belső Ellenőrzési Terv jóváhagyására

Előterjesztést készítette: dr. Andrásó Dénes jegyző

Tárgyalja:

Képviselő-testület
Humánerőforrás Bizottság
Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság

Ülés módja:

Nyilvános
Zárt

Szavazás módja:

Egyszerű többség
Minősített többség

Egyeztetve:

Böjt László polgármester



Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat 2014. évtől a saját maga és intézményeinek belső ellenőrzését a jogszabályok által megengedett módon, külső szolgáltató bevonásával, a források célszerű és optimális felhasználásával biztosítja a jogszabályokban - Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 15. §-a - kötelezően előírt belső ellenőrzési feladat-ellátási kötelezettségét.

Az évenkénti tervezés alapelve, hogy az ellenőrzés elősegítse az Önkormányzat és fenntartásában működő költségvetési intézmények működése során a szabályszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények érvényesülését.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testület tagjait, hogy a mellékelt 2026. évi belső ellenőrzési tervet a belső ellenőrzést végző Vasas Lajosné javaslatának megfelelően szíveskedjék véleményezni.

dr. Andráskó Dénes
jegyző

..../2025. (XII....) számú
Képviselő-testületi Határozat

Tárgy: Ostoros Községi Önkormányzat intézményeire vonatkozó 2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Ostoros Községi Önkormányzat Képviselő-testülete fenti tárgyi előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

- 1. Magyarország helyi önkormányzatairól 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 15. §-ában kapott felhatalmazás alapján az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét a belső ellenőr javaslata szerint jóváhagyja.*
- 2. A 2025. évi ellenőrzésekről készült összefoglaló jelentést – a 2026. évi gazdálkodásról szóló zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg – kell a képviselő-testület elé terjeszteni.*

Határidő: 2025. december 31., illetve 2026. május 31.

Felelős: Polgármester, Jegyző

Ostoros Községi Önkormányzat **2026. évi éves belső ellenőrzési tervének megállapítása**

Az Önkormányzat 2014.évtől a saját maga és intézményeinek belső ellenőrzését a jogszabályok által megengedett módon, külső szolgáltató bevonásával, a források célszerű és optimális felhasználásával biztosítja a jogszabályokban - Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX.törvény (Mötv.) 119. § (5) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 15. §. - kötelezően előírt belső ellenőrzési feladat-ellátási kötelezettségét.

Jelen előterjesztés a fenti jogszabályokban és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt éves ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot.

A 2026. évi ellenőrzési feladatok az ellenőrzés stratégiai céljainak érvényesítésével, valamint a kockázatelemzés módszerével kerültek megállapításra.

A tervezés alapelve, hogy az ellenőrzés elősegítse az Önkormányzat és fenntartásában működő költségvetési intézmények működése során a szabályszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények érvényesülését.

2026. évi Éves belső ellenőrzési terv

Az éves ellenőrzési terv a Bkr. 31 §-ának rendelkezései szerint és a pénzügyminisztérium által 2024. évben kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve került összeállításra.

A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul, valamint figyelembe veszi a jegyző ellenőrzési javaslatát, az Állami Számvevőszék és a Kormány közpénz-felhasználás átláthatóságára és a korrupció visszaszorítására irányuló törekvéseit.

A kockázatelemzés objektív módszerével kiválasztásra került az az ellenőrizendő terület, mely belső kontrollrendszere az átlagosnál magasabb kockázatot rejt, figyelembe vettük a korábbi években lefolytatott ellenőrzések tapasztalatait.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

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

Az elemzések során a következő fő tevékenységekkel kapcsolatban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit:

- *Belső kontrollok kialakítása és működése*
- *Az önkormányzat intézmény-rendszerének komplexitása*
- *Költségvetési gazdálkodásban rejlő kockázat*
- *Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő*
- *Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége*
- *Munkatársak képzettsége és tapasztalata, humánerőforrás gazdálkodás*

A megjelölt kockázati tényezők analízise az 1.sz. függelékben összesített kockázati eredményt adta. Az elemzést, valamint a költségvetési szerv vezetőjének ajánlását figyelembe véve az éves ellenőrzési tervbe a 67 %-nál magasabb kockázatot jelentő tevékenységek folyamatának ellenőrzése került beépítésre.

A tervezett ellenőrzés a Stratégiai terv **1. és 6. célkitűzésének** (a költségvetési szervek belső szabályzatai a hatályos jogszabályoknak megfelelően rendelkezésre álljanak; a központi költségvetésből céljelleggel nyújtott támogatás felhasználására a célnak megfelelően kerüljön sor; az elszámolások szabályosak, megalapozottak legyenek) megvalósítását szolgálja.

2. A tervezett ellenőrzések

A 2026. évre tervezett belső ellenőrzés **alapvető célja**, hogy:

- vizsgálja a költségvetési szervek elszámolási kötelezettségeinek teljesítését,
- biztosított-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya

- **Ostoros Község Önkormányzata által 2026. I. negyedévében lezáruló pályázati támogatásainak elszámolása**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az elnyert pályázati támogatások felhasználása, pénzügyi elszámolása, a támogatási szerződés rendelkezéseinek megfelelően történt-e.

- **A 2026. évi parlamenti választásra kapott támogatás felhasználása**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Helyi Választási Iroda részére a 2026. évi választások lebonyolítására nyújtott központi támogatás tervezése, felhasználása és elszámolása szabályszerű volt-e.

Az ellenőrzések várható hatásai

Az ellenőrzések tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége elősegíti az ellenőrzött szervezetek működésének fejlesztését, eredményességének növelését, a takarékos és ésszerű gazdálkodás megvalósítását.

Az ellenőrzés megállapításaival hozzájárul az önkormányzati kötelező feladat-ellátás színvonalának emeléséhez.

A 2026. évi terv részletes adatait (ellenőrizendő időszak, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezeti egység megnevezését, szükséges kapacitást a 2. számú függelék mutatja be.

Az ellenőrzések kapacitásigényét az önkormányzat a külső szolgáltatóval kötött szerződéssel biztosítja, a nem tervezett soron kívüli vizsgálatra és tanácsadásra írásos megrendeléssel van lehetőség.

A belső ellenőr 2026-ban elkészíti az önkormányzat 2025. év éves ellenőrzési jelentését, valamint a 2027. évi éves belső ellenőrzési tervet.

A belső ellenőr gondoskodik a számára jogszabályban előírt kötelező továbbképzéseken való részvételről.

Mellékletek: 1.sz. függelék/ Kockázatelemzés összesítése
2.sz. függelék/ 2026. évi ellenőrzési ütemterv
1.sz.melléklet/Létszám és erőforrás
2.sz.melléklet/ Ellenőrzések
3.sz.melléklet/ Tevékenységek

Eger, 2025. december 16.

Vasas Lajosné
belső ellenőrzési vezető

KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE

Ostoros Község Önkormányzata

2026. évi ellenőrzési tervéhez

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (a vezetőség kérései). Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Olyan 6 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

s. sz	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	kockázat	alkalmazott súly	Kockázati érték	Kockázati rangsor %
		<i>a. =felső érték</i>	<i>b.</i>	<i>c.</i>	<i>d=b*c</i>	<i>(d/a*c)* 100</i>
1.	Belső kontrollok kialakítása és működése	1 – 5	5	5	25	100
2.	Az önkormányzat intézményrendszerének komplexitása, változása	1 – 3	2	6	12	67
3.	Költségvetési gazdálkodásban rejlő kockázatok	1 – 3	3	4	12	100
4.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2	4	40
5.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	6	67
6.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	8	67
Önkormányzat összesen					67	78

Kockázati tényező: 1=alacsony kockázat; 2=közepes kockázat; 3 (5)=magas kockázat

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 24

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 86

A belső ellenőrzés által alkalmazott gyakoriság:

Magas prioritású rendszerek	70 % - 100 %	évente ellenőrizendő
Közepes prioritású rendszerek	50-70 %	kétévente ellenőrizendő
Alacsony prioritású rendszerek	- 50 %	négyévente ellenőrizendő

**Ostoros Községi Önkormányzat és Intézményei
2026. évi ellenőrzési ütemterve**

s.sz.	Intézmény megnevezése	Ellenőrzés				Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező (1.sz.függ)
		tárgya	ütemezése, kapacitási-igénye (ellenőri nap)	célja, módszere	típusa		
1.	Ostorosi Közös Önkormányzati Hivatal	Ostoros Község Önkormányzata által 2026. I. negyedévében lezáruló pályázati támogatásainak elszámolása	I.n.év 7 nap	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az elnyert pályázati támogatások felhasználása, a pénzügyi elszámolása, a támogatási szerződés rendelkezéseinek megfelelően történt-e. <u>Ellenőrzés módszere:</u> tételes dokumentum alapú	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2025.01.01- 2025.12.31	1;3;6
1.	Ostorosi Közös Önkormányzati Hivatal (Helyi Választási Iroda)	A 2026. évi parlamenti választásra kapott támogatás felhasználása	III.n.év 8 nap	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a Helyi Választási Iroda részére a 2026. évi választások lebonyolítására nyújtott központi támogatás tervezése, felhasználása és elszámolása szabályszerű volt-e. <u>Ellenőrzés módszere:</u> tételes dokumentum alapú	pénzügyi ellenőrzés	2026. évi választási és elszámolási időszak	1; 6.
Ellenőrzések kapacitásiigénye		15 nap					