



Ikt.sz: 221/3-10/2025

Heves Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése

Helyben

Javaslat

Heves Vármegye Önkormányzatának 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervére

Tisztelt Közgyűlés!

Az Önkormányzat 2020. évtől saját-, az intézménye és gazdasági társaságai, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését a jogszabályok által megengedett módon, külső szolgáltató bevonásával, a források célszerű és optimális felhasználásával biztosítja, így teljesíti 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 belső ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot.

A 2026. évi ellenőrzési feladatok az ellenőrzés 2025-2028 közötti időszakra vonatkozó stratégiai céljainak érvényesítésével, valamint a kockázatelemzés módszerével kerültek megállapításra.

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

2026. évi Éves belső ellenőrzési terv

Az éves ellenőrzési terv a Bkr. 29. §-ának rendelkezései szerint és a pénzügyminisztérium által 2024-ben kiadott terv-beszámoló szakmai útmutató tartalmát figyelembe véve került összeállításra.

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

A kockázatelemzés objektív módszerével kiválasztásra kerültek azok az ellenőrizendő területek, melyek belső kontrollrendszere az átlagosnál magasabb kockázatot rejtenek, valamint figyelembe vette a korábbi években lefolytatott ellenőrzések tapasztalatait és a vezetés ellenőrizendő területre vonatkozó igényeit.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

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

Az elemzések során a következő fő tevékenységekkel kapcsolatban vizsgálta az ellenőrzés a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, és az önkormányzati célokra gyakorolt hatását:

- *Belső kontrollok értékelése*
- *Az önkormányzat intézmény-rendszerének komplexitása*
- *Költségvetési gazdálkodásban rejlő kockázat*
- *Külső/belső ellenőrzés elmaradásának kockázata (utolsó ellenőrzés óta eltelt idő)*
- *Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége*
- *Munkatársak képzettsége és tapasztalata, humán erőforrás gazdálkodás*

A megjelölt kockázati tényezők analízise az 1.sz. függelékben összesített kockázati eredményt adta.

Az elemzést, valamint a költségvetési szerv vezetőjének javaslatát figyelembe véve az éves ellenőrzési tervbe a 67 %-nál magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok ellenőrzése került beépítésre.

A tervezett vizsgálatok összhangban vannak a belső ellenőrzés 1, 2, és 8 stratégiai céljával (szabályszerű működés, megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása, változások követése).

2. A tervezett ellenőrzések

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

- megállapításaival támogassa a működés és gazdálkodás szabályszerű kialakítását;
- vizsgálja a szervezet belső kontrollrendszerét;
- feltárja és csökkentse a folyamatokban rejlő kockázatokat.

Az ellenőrzés tárgya

- **Heves Vármegye Önkormányzata és a Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal informatikai rendszere szabályozásának, adatvédelmének és közzétételi rendjének felülvizsgálata**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az informatikai rendszerek használata biztosítja-e az adatok védelmét, valamint az önkormányzat biztosította-e a közérdekű adatok nyilvánosságát.

- **Heves Vármegyei Önkormányzatnál és szerveinél 2024-2025. évben végzett külső ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések végrehajtása**

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a külső ellenőrzés által elfogadott intézkedési tervek végrehajtása megtörtént-e és azok biztosították-e a hatékonyabb működést.

- **A Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi gazdálkodásának vizsgálata**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladatainak ellátása, a költségvetés tervezési, zárszámadási kötelezettsége megfelelt-e a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.

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. évben elkészíti az önkormányzat 2025. évi éves ellenőrzési jelentését, valamint a 2027. évi éves belső ellenőrzési tervet.

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

Az előterjesztést a Közgyűlés állandó bizottságai az alábbiak szerint támogatták:

- az **Ügyrendi és Vármegyei Koordinációs Bizottsága 5 igen szavazattal egyhangúlag;**
- a **Pénzügyi és Ellenőrző Bizottsága 7 igen szavazattal egyhangúlag;**
- a **Vármegyei Területfejlesztési Bizottsága 6 igen szavazattal egyhangúlag.**

Tisztelettel kérem a Közgyűlést, hogy tárgyalja meg Heves Vármegye Önkormányzatának 2026. évi éves belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztést és fogadja el az Önkormányzat jövő évi belső ellenőrzési tervét.

Eger, 2025. november 18.

Csuhány Bence
elnök

Törvényességi szempontból ellenőriztem:

dr. Márton Erik György
vármegyei jegyző

Határozati javaslat:

Heves Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése elfogadja Heves Vármegye Önkormányzatának 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

Felelős: Csuhány Bence
Heves Vármegye Önkormányzata
Közgyűlésének elnöke
dr. Márton Erik György
Heves vármegye jegyzője

Határidő: értelem szerint



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Heves Vármegyei Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezés-re 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		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Vármegyei önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati Hivatal							1,00		20,00		20,00	0,00					20,00	0,00				
II. Irányított 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
1.											0,00	0,00					0,00	0,00				

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Heves Vármegyei Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen							
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény												
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap																
Vármegyei Önkormányzat (I-II)	0,50	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	1,00	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	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00						
I. Önkormányzati Hivatal összesen	0,50	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	1,00	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	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,50	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	1,00	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	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00						
aa) Saját szervezetnél													1,00				10,00												1,00						6,00		2,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	16,00	0,00						
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ac) Heves Megyei Roma Nmezetiségi Önkormányzat	0,50				2,00		0,50				2,00																										1,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00						
b) Soron kívüli kapacitás ⁷		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						
ba) Saját szervezetnél																																																		
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																																		
bc) Egyéb ellenőrzések																																																		
II. Irányított 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	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						
1. [Irányított költségvetési szerv 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	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						
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ab) Irányított szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																																						0,00		0,00		0,00		0,00						

Tevékenységek

3. számú melléklet

Heves Vármegyei Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Vármegyei önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	24,00	0,00
I. Önkormányzati Hivatal összesen	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	24,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	24,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	16,00	0,00							2,00				2,00		0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Heves Megyei Roma Nmezetiségi Önkormányzat	0,00	0,00	4,00	0,00													0,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	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
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00				0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00				0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00				0,00
II. Irányított 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
1. [Irányított költségvetési szerv 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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE

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 hatásuk

s. sz	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat valószínűsége	Célra gyakorolt hatás	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 értékelése	1 – 5	4	5	20	100
2.	Külső hatások (szabályozás változása)	1 – 3	3	3	9	100
3.	Költségvetési gazdálkodásban rejlő kockázatok (költségtúllépés, erőforrás átmeneti hiánya)	1 – 3	2	3	6	100
4.	Ellenőrzés elmaradásának kockázata	1 – 5	3	3	9	60
5.	Humánerőforrás gazdálkodás (szakmai ellátottság)	1 – 3	1	3	3	33
6.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége (jogosulatlan költség elszámolása)	1 - 3	3	3	9	100
Önkormányzat összesen					56	90

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

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 16

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 62

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

**Heves Vármegyei Önkormányzat,
Heves Vármegyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal
2026. évi belső ellenőrzési ütemterve**

S.sz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (1.függ.)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezet	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés kapacitás igénye
1.	Heves Vármegye Önkormányzata és a Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal informatikai rendszere szabályozásának, adatvédelmének és közzétételi rendjének felülvizsgálata	<u>Célja</u> annak megállapítása, hogy az informatikai rendszerek használata biztosítja-e az adatok védelmét, valamint az önkormányzat biztosította-e a közérdekű adatok nyilvánosságát. <u>Módszere:</u> informatikai rendszerek és dokumentumainak vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év	1.	rendszer-ellenőrzés	Heves Vármegyei Önkormányzat és a Hivatala	2026. III. n.év	10 nap
2.	Heves Vármegyei Önkormányzatnál és szerveinél 2024-2025. évben végzett külső ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések végrehajtása	<u>Célja</u> annak értékelése, hogy a külső ellenőrzés által elfogadott intézkedési tervek végrehajtása megtörtént-e és azok biztosították-e a hatékonyabb működést. <u>Módszere:</u> tételes ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> az intézkedési tervekben előírt határidők szerint	1, 2.	utó-ellenőrzés	Heves Vármegyei Önkormányzat és a külső ellenőrzéssel érintett szervezetek	2026. IV.n.év	6 nap

3.	<p align="center">A Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p><u>Célia</u> annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladatainak ellátása, a költségvetés tervezési, zárszámadási kötelezettsége megfelelt-e a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.</p> <p><u>Módszere:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év</p>	1, 3, 6.	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	HVMRNÖ és Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal	2026. III.n.év	4 nap
Összes ellenőri nap			20 nap				