JÁSZ-NAGYKUN-SZOLNOK VÁRMEGYEI
ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Előterjesztés
a Vármegyei Közgyűlésnek
a Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX.. Törvény 119.§ (4) bekezdése előírja, hogy a *jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.*
(5) a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31--ig hagyja jóvá.

A vármegyei önkormányzat 2026. évi ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-a és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak figyelembevételével került összeállításra.

A Hivatal vezetése 2018. évtől külső szakértő bevonásával, megbízási szerződés keretében biztosítja a belső ellenőrzési feladatokat, melyet a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 16. § (2) bekezdése tesz lehetővé. A feladatot ellátó külső szakértő rendelkezik a jogszabályban meghatározott legalább öt éves szakmai gyakorlattal, a belső ellenőrök részére előírt képzettséggel és regisztrációs számmal.

A belső ellenőrzés és a költségvetési szerv vezetőjének közös nézete, elképzelése alapján kialakult a 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési fókusz, mely a tervezés előkészítő folyamatának egyik fontos lépése. Ez segíti a belső ellenőrt, a magas kockázatúnak tekintett folyamatok rangsorolásában, illetve az ellenőrzött tevékenységek és egységek közötti erőforrás-allokáció meghatározásában.

A belső ellenőr elvégezte a kockázatelemzést. A Hivatal Aljegyzőjével történt egyeztetés és a kockázatelemzés eredményeként megállapítható, hogy

- A 2026. évi országgyűlési képviselők választása lebonyolításához a Területi Választási Iroda rendelkezésére bocsátott pénzeszközök felhasználása és
- A 2025. évben ellenőrzésre került önként vállalt feladatok költség kihatásainak ismeretében, azok racionalizálásának lehetőségeit fel kell tárni és javaslatot kidolgozni azok optimalizálására.

Az előterjesztés 1. sz. melléklete a 2026. évi belső ellenőrzési tervet, a 2. sz. melléklet az ellenőrzési kapacitás meghatározását tartalmazza, a stratégiai terven alapuló kockázatelemzés külön mellékletben található, a 3. számú melléklet annak eredményét foglalja össze.
Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést vitassa meg és az alábbi határozati javaslatot fogadja el:

Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Közgyűlés
...../2025 (XII.12.) számú határozata:
a Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

A Vármegyei Közgyűlés a Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét az 1., 2., valamint a kockázatelemzés eredményének rövid bemutatását a 3. sz. melléklet szerint jóváhagyja.

Erről értesül:

1. Vármegyei közgyűlés tisztségviselői
2. Vármegyei aljegyző
3. Irodavezetők

Szolnok, 2025. december 4.

dr. Molnár Zoltán

Készítette: Csehné Köteles Rozália

Csehné Köteles Rozália
belső ellenőr

1. sz. melléklet

Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Önkormányzat belső ellenőrzési terve 2026. év

Pénzügyi ellenőrzés

1. **A 2026. évi parlamenti képviselők választása lebonyolításához a Területi Választási Iroda rendelkezésére bocsátott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése**

Tervezett időpont: 2026. I. félév

Ellenőri napok száma: 8 nap

Vizsgált időszak: 2019. év

Vizsgálat célja: annak megállapítása, hogy a választásra rendelkezésre bocsátott pénzeszközöket a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel?

Pénzügyi ellenőrzés:

2. **A Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Hivatalnál az önként vállalt feladatok racionalizálása lehetőségeinek feltárása és javaslatok kidolgozása az optimalizálásra**

Tervezett időpont: 2026. II. félév

Ellenőri napok száma: 16 ellenőrzési nap

Vizsgált időszak: 2025. éves adatok és 2026. I.félév

Vizsgálat célja: annak megállapítása, hogy a 2025. évben ellenőrzésre került önként vállalt feladatok költség kihatásainak ismeretében hogyan biztosítható az önként vállalt feladatok ellátása? Az önként vállalt feladatok finanszírozására rendelkezésére álló források optimális felhasználása

Egyéb, ellenőrzéshez kapcsolódó (éves terv, kockázatelemzés, jelentés) idő: 8 ellenőrzési nap

Szolnok, 2025. december 4.

dr. Molnár Zoltán

2. sz. melléklet

A 2026. évi tervezett ellenőrzésekhez szükséges kapacitás: **Ellenőri nap**

Pénzügyi ellenőrzés:

1. A 2026. évi parlamenti képviselők választása lebonyolításához a Területi Választási Iroda rendelkezésére bocsátott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése 8

2. A Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Hivatalnál az önként vállalt feladatok racionalizálása lehetőségeinek feltárása és javaslatok kidolgozása az optimalizálásra 16

2026. évi ellenőrzésre erőforrás-szükséglet: **24**

2026. évben előreláthatólag rendelkezésre álló nap:	36
Tartalékidő:	2
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett idő:	2
Egyéb ellenőri feladatok:	8
Ténylegesen rendelkezésre álló idő:	**36**

Az ellenőrzésekre rendelkezésre álló napok száma és az ellenőrzési tervben ütemezett ellenőrzések kapacitásszükséglete összhangban van.

2026. évi ellenőrzési kapacitás

Rendelkezésre álló összes ellenőri nap	Egyéb ellenőrzéssel kapcs. feladatok	Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett idő	Tervezett ellenőrzések lefolytatására rendelkezésre álló idő
36	8	4	24

3. sz. melléklet

A Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzése tervezésének és kockázatelemzés eredményének rövid bemutatása

A belső ellenőrzés tervezése előkészítésének folyamata:

- áttekintette és elemezte a külső és belső **kontrollkörnyezetet** annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- azonosította a **folyamatokat és a folyamatgazdákat** (folyamatgazda: az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személy) és a főjegyzővel egyeztetett az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseihez viszonyított – fontosságáról;
- megvitatta a főjegyzővel és az aljegyzővel, mit vár el a belső ellenőrzéstől a megbízás időszakára;
- értelmezte a megyei önkormányzat és az önkormányzati hivatal célkitűzéseit;
- a főjegyzővel közösen meghatározta a **belső ellenőrzési fókuszt;**
- a kritikus, fontos folyamatokat **azonosították, elemezték és osztályozták azok relatív jelentőségének megfelelően;**

Az ellenőrzés tervezési folyamata során a következő kulcsfontosságú alapelveket kellett követni:

- **A tervezést folyamatokra és az azokban rejlő kockázatokra kellett alapozni**

Az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzés a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit használta fel.

- **A tervezésnek a jövőbe kell tekintenie**

A stratégiai időtávú tervezés négy-hét évet kell, hogy lefedjen. De rövid idő alatt is a hosszú távú célok elősegítése volt a cél.

- **A tervezésnek folyamatosnak kell lennie**

A tervezés folyamatában mindvégig célszerű betartani a gördülő tervezés elvét, a stratégiai ellenőrzési tervet évente aktualizálni szükséges, felül kell vizsgálni a stratégiai ellenőrzési terv időszakára kitűzött célokat.

- **A tervezésnek, rugalmasnak és aktualizáltnak kell lennie**

Az ellenőrzés tervezésének a megyei önkormányzatra és az önkormányzati hivatalra ható változásokhoz igazodnia kell. Az önkormányzati hivatal jelenlegi kockázati struktúrája értékelésre került, ami az ellenőrzendő területekből kiderül, de az ellenőrzési tervet év közben módosítani lehet.

A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása

A belső ellenőrzés a folyamatok és folyamatgazdák azonosítása során az önkormányzati hivatal működési folyamatait vette számba. A folyamatok az önkormányzati hivatal és a megyei önkormányzat célkitűzéseinek elérése érdekében kerültek kialakításra. Különösen fontos volt a működési folyamatokat vizsgálni, és azonosítani a folyamatgazdákat, vagyis azokat a személyeket a szervezeten belül, akik elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért, működtetéséért.

A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása eredményeképpen Folyamatlista készült, amely tartalmazza a folyamatok listáját, a folyamatgazdák megnevezését és a folyamat fontosságát.

A belső ellenőrzési fókusz kialakítása

A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőr és az önkormányzati hivatal vezetőjének azon közös nézetét, elképzeléseit jelentette, hogy a belső ellenőrzés elsősorban mely területeket

ellenőrizze. A kiemelten fontos folyamatok esetében fennálló kockázatos területek ellenőrzésére kell fókuszálni.

Kockázatelemzés

A kockázatelemzési folyamat célja volt, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja az önkormányzati hivatal folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat.

A kockázatelemzés alapján megállapítható, hogy a szabályozás összetettsége és pályázatokhoz kapcsolódó pénzügyi-gazdasági folyamatokra ható humánerőforrás változásokból adódó kockázatok kiemelt jelentőségűek.

Kockázatos folyamatnak ítélhető:

- A hivatal létszámában előforduló személyi változások (nyugdíjazás) miatt az egyes munkakörök ellátásának, túlterheltségének problémája.
- A 2026. évi parlamenti képviselők választása lebonyolításához a Területi Választási Iroda rendelkezésére bocsátott pénzeszközök felhasználása.
- A Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Hivatalnál az önként vállalt feladatok racionalizálása lehetőségeinek feltárása és optimalizálása a dologi és személyi költségvonzata miatt.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés külön dokumentumban szerepel.

A kockázatelemzés alapján ellenőrzésre kiválasztott folyamatok:

A 2026. évi parlamenti képviselők választása lebonyolításához a Területi Választási Iroda rendelkezésére bocsátott pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése

***Az ellenőrzés célja*:** annak megállapítása, hogy a választásra rendelkezésre bocsátott pénzeszközöket a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel?

A Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Hivatalnál az önként vállalt feladatok racionalizálása lehetőségeinek feltárása és javaslatok kidolgozása az optimalizálásra

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2025. évben ellenőrzésre került önként vállalt feladatok költség kihatásainak ismeretében hogyan biztosítható az önként vállalt feladatok ellátása? Az önként vállalt feladatok finanszírozására rendelkezésére álló források optimális felhasználása.