

**Délegyháza Község Önkormányzatának**  
**2026. évi belső ellenőrzési terve**

**Készítette:** Bartha Orsolya belső ellenőrzési vezető

**Készült:** 2025. szeptember 29-én

Délegyháza Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési terve a 2024-2028. évi stratégiai belső ellenőrzési tervét és a kockázatokat figyelembe véve a következő ellenőrzési feladatokat tartalmazza:

### **1. A 2025. évi normatív állami hozzájárulások ellenőrzése**

*Az ellenőrzés célja:* Az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának a biztosítása, a jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamatterhek megelőzése

*Az ellenőrzés tárgya:* A Délegyháza Község Önkormányzat intézményei által igénybe vett normatív állami hozzájárulások

*Az ellenőrzés időszaka:* 2025. év

*Azonosított kockázati tényezők:*

- Az együttműködési megállapodásokban a feladat- és felelősségi körök nem megfelelő leírása.
- Az intézmények nem megfelelő adatszolgáltatása, az adatszolgáltatás nem megfelelő dokumentálása.
- Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése, így a Polgármesteri Hivatal esetlegesen nem tud pontosan eleget tenni elszámolási kötelezettségének.
- Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése.
- Az előírt nyilvántartások nem, vagy nem pontos vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya.
- A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása.
- Többségi igénylésnél utólagos visszafizettetés, kamatfizetés.
- A szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.
- A törvénymódosítások hatásait nem veszik figyelembe.

*Az ellenőrzés típusa:* Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés

*Az ellenőrzés módszerei:* Az együttműködési megállapodások, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, összehasonlítása. Interjú az intézmények vezetőivel és a Polgármesteri Hivatal illetékes munkatársával.

*Az ellenőrzés ütemezése:* 2026. január - február

*Jelentés készítése:* 2026. február 28.

*Erőforrás szükséglet:* 20 belső ellenőri nap

## **2. Az Önkormányzat 2025. évi éves beszámolója alátámasztásának ellenőrzése**

*Az ellenőrzés célja:* Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2025. évi beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

*Az ellenőrzés tárgya:* Délegyháza Község 2025. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások.

*Az ellenőrzés időszaka:* 2025. év.

*Azonosított kockázati tényezők:*

- Az alátámasztás, a leltár az Önkormányzat és az intézmények gazdálkodásának nem megfelelő.
- Az éves beszámolóban nem a tényleges adatok szerepelnek, így a valódiság elve sérül.
- A gazdálkodás adatainak nem teljes körű szerepeltetése.
- Az előírt nyilvántartások nem, vagy nem pontos vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya.
- A hiányosságok, pontatlanságok külső ellenőrzés során történő feltárása.
- A nem pontos mérleg miatt bírság fizetése.
- Nem készül kiegészítő melléklet, azaz szöveges jelentés.
- A törvénymódosítások hatásait nem veszik figyelembe.

*Az ellenőrzés típusa:* Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés

*Az ellenőrzés módszerei:* Az éves beszámoló és a leltárak, nyilvántartások vizsgálata, összehasonlítása, elemzése.

*Az ellenőrzés ütemezése:* 2026. március - április

*Jelentés készítése:* 2026. április 30.

*Erőforrás szükséglet:* 20 belső ellenőri nap

### **3. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése**

*Az ellenőrzés célja:* A cél annak megállapítása, hogy a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.

*Az ellenőrzés tárgya:* A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Gazdálkodásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban.

*Az ellenőrzés időszaka:* 2026. I. félév

*Azonosított kockázati tényezők:*

- A Roma Nemzetiségi Önkormányzat a jogszabályok alapján elkészítendő belső szabályzatokkal nem rendelkezik.
- A belső szabályzatok a jogszabályoknak nem felelnek meg.
- Az Önkormányzat vagyonkezeléssel összefüggő szabályzatai nem aktualizáltak.
- Az előírt nyilvántartások nem, vagy nem pontos vezetése, a szükséges dokumentumok hiánya.

*Az ellenőrzés típusa:* Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés

*Az ellenőrzés módszerei:* Szabályzatok, szerződések, egyéb dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, összehasonlítása. Interjú az intézmények vezetőivel és a Polgármesteri Hivatal illetékes munkatársával.

*Az ellenőrzés ütemezése:* 2026. augusztus-szeptember

*Jelentés készítése:* 2026. szeptember 30.

*Erőforrás szükséglet:* 25 belső ellenőri nap

### **4. A helyi adók beszedésének és behajtásának ellenőrzése**

*Az ellenőrzés célja:* A cél annak megállapítása, hogy a helyi adóbeszedés rendje megfelelően került-e kialakításra, valamint az adók beszedése megfelelően történik-e.

*Az ellenőrzés tárgya:* a helyi adók beszedésének és behajtásának vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban.

*Az ellenőrzés időszaka:* 2026. I. félév

*Azonosított kockázati tényezők:*

- Az adók nem megfelelő kivetése miatt nem érkeznek be a szükséges bevételek.

- Az adók nem megfelelő kivetése miatt jogviták keletkeznek az adózókkal.
- A nem megfelelő behajtási rendszer miatt nem érkeznek be a szükséges bevételek.
- A rossz nyilvántartás vagy egyéb ok miatt az adók nem hajthatók be teljes mértékben.

*Az ellenőrzés típusa:* Teljesítmény ellenőrzés

*Az ellenőrzés módszerei:* Megvizsgálni az önkormányzat adózással kapcsolatos rendeleteit és belső szabályzatait. Ezt követően ellenőrizni kell a 2026. évi első féléves adófizetéseket. Végig kell követni a behajtás módját, annak eszközeit. Meg kell vizsgálni az adóhátralékok szerkezetét, és javaslatokat kell tenni a hatékonyabb behajtásra.

*Az ellenőrzés ütemezése:* 2026. október-november

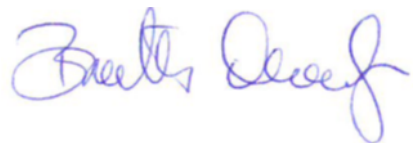
Jelentés készítése: 2026. november 30.

*Erőforrás szükséglet:* 20 belső ellenőri nap

## **5. Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás**

*Rendelkezésre álló időkeret:* 10 belső ellenőri nap

Délegyháza, 2025. szeptember 29.



Bartha Orsolya  
belső ellenőrzési vezető