



Domaszék Nagyközségi Önkormányzat

6781 Domaszék, Köztársaság tér 1.

Tel.:(62)284-011

Tárgy: Előterjesztés Domaszéki Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadása tárgyában

Témafelelős: Sikula Attila elnök

Mell.: 2026.évi Ellenőrzési program

2026 évi Ellenőrzési terv időrendi táblázata

2026 évi belső ellenőrzéshez kockázatot generáló események(kockázati tényezők) meghatározása

Domaszéki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének helyben

Tisztelt Képviselő-testület!

Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szó 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 31. §. (1) bekezdésében foglaltak szerint a mellékelt tartalommal elkészítette a Domaszéki Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi ellenőrzési programját, 2026. évi ellenőrzési terv időrendi táblázatát, valamint a 2026. évi belső ellenőrzéshez a kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2026. évi belső ellenőrzés lefolytatásához szükséges dokumentumokat elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat

(1) A Domaszéki Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete az 1. melléklet szerinti tartalommal elfogadja a Domaszéki Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi ellenőrzési programját.

(2) A képviselő-testület a 2. melléklet szerinti tartalommal elfogadja a Domaszéki Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi ellenőrzési terv időrendi táblázatát.

(3) A képviselő-testület a 3. melléklet szerinti tartalommal elfogadja a Domaszéki Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzéséhez a kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározását.

Határidő: folyamatosan

Felelős: dr. Pálfi Tímea Ágnes jegyző

Erről értesítést kap:

- Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
- Sikula Attila elnök
- Dr. Pálfi Tímea Ágnes jegyző
- Trójáné Dani Katalin pénzügyi csoportvezető
- Irrattár

Domaszék, 2025. december 15.

Tisztelettel:

Sikula Attila sk.
elnök



1. melléklet

Domaszéki Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2026. évi Ellenőrzési Programja

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről - 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv alapja a stratégiai ellenőrzési terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.

A belső ellenőrzési feladatokat 2026. évben a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása által megbízott belső ellenőr végzi, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján. **Az éves kockázatelemzést** az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2026. évi ellenőrzés típusa szabályszerűségi ellenőrzés: annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzés 2026. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területe a megbízási és vállalkozási szerződések, valamint a kötelezettség-vállalások ellenőrzése.

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Domaszéki Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzés tárgya: a megbízási és vállalkozási szerződések, valamint a kötelezettség-vállalások ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2026. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a képviselő-testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.

Ellenőrzés módszere: a szabályzatok, szerződések, könyvelési adatok szűrőpróbaszerű vizsgálata

Ellenőrzési program a megbízási szerződések ellenőrzéséhez

- A szerződéskötés jogosultságát (összeg, személy) szabályzatban szabályozták-e. A szabályzatban foglaltakat betartották-e.
- A vonatkozó szabályok alapján képviselő-testületi döntés volt-e.
- A vonatkozó szabályok alapján csatolva vannak-e az árajánlatok, beszerzési dokumentumok, megrendelések.
- A szerződésekről vezettek-e nyilvántartást.
- A kötelezettségvállalások könyvelése megtörtént-e.

Domaszék, 2025. október 14.



Domaszék Nagyközségi Önkormányzat

6781 Domaszék, Köztársaság tér 1.

Tel.:(62)284-011

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

Kockázatelemzés Domaszéki Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

		Domaszéki Roma Nemzetiségi Önkormányzat		
	Kockázati tényezők	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	5	2	10
2	Változás, átszervezés	4	1	4
3	Rendszer komplexitás	4	2	8
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5	Költségszint	3	2	6
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3	6
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatban	3	2	6
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	12
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	9
12	Közvélemény érzékelése	4	2	8
	Összesen			91

Kockázatkezelési mátrix Domaszéki Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés						
Közepes 5-7) esetleges bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület						
Alacsony (0-3) ritka bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület	Nem vizsgálandó terület	Nem vizsgálandó terület				
	Alacsony (1-50) jelentéktelen	Közepes (51-75) mérsékelt	Magas (76- 100) nagy				



Domaszék Nagyközségi Önkormányzat

6781 Domaszék, Köztársaság tér 1.

Tel.: (62)284-011

2. melléklet

Domaszéki Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2026. évi

Ellenőrzési terv időrendi táblázata

Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés A megbízási és vállalkozási szerződések, valamint a kötelezettség-vállalások ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Domaszéki Roma Nemzetiségi Önkormányzat
	Ellenőrzött időszak: 2026. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a Képviselő Testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, szabályozás hiányosságai.
	Ellenőrzés időpontja: 2026. június
	Ellenőrzést végzi: Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr

Domaszék, 2025. október 14.

Készítette:

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2025.....

.....
Domaszéki Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Elnök

.....
Domaszéki Polgármesteri Hivatal
Jegyző



3. melléklet

Domaszéki Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2026. évi belső ellenőrzéshez

Kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§, 7§ (1) bekezdésben foglaltak alapján

Működési Változás, átszervezés, Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Külső fél által gyakorolt befolyás Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége	Jogszabályok vagy egyéb szabályozók hibái, hiányosságai, ellentmondások
	Szabálytalan kötelezettségvállalás, ellenjegyzési, eljárási hibák
	Belső kontrollrendszer nem megfelelő működése
	Tárgyi feltételek hiánya, vagyontárgyak elhasználódása
	Költségvetési elvonás, állami támogatások csökkenése
Informatika/ Kommunikáció Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Külső fél által gyakorolt befolyás Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	A honlap nem tartalmazza a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatokat
	Nem megfelelő a kapcsolatuk a külső szervekkel, partnerekkel, ügyfelekkel
	Adatok nem elérhetőek, az adatokat nem lehet visszaállítani, adatok megsemmisülése
	Nem biztosítják a feladatellátáshoz szükséges anyagi-technikai eszközöket
	Nem hoznak létre, és nem működtetnek megfelelő színvonalú adatvédelmi, információs rendszert
Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	Nem jogszabálynak, szabályzatnak megfelelő a működés, szabályozás hiánya
	Elérhetetlen célkitűzések, részben megvalósuló feladatok, működési folyamatok nem hatékony kialakítása
	A feladatellátáshoz elégtelen a rendelkezésre álló forrás
	Információhiány, megalapozatlan, későn meghozott döntések
	Előzmények ismeretének hiánya, elmaradt feladatok, elégtelen információáramlás
Pénzügyi Költségszint Külső fél által gyakorolt befolyás Előző ellenőrzés óta eltelt idő Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Költségvetési megszorítások, elvonások
	Plusz feladat vállalása, jogszabály szerint kötelező ellátása év közben
	Intézményfinanszírozási problémák
	Támogatások elvesztése
Személyi Változás, átszervezés Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	Lopás, csalás, sikkasztás, leltárhiány
	A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák
	Munkaköri leírások nem teljeskörűek
	Nem megfelelő képzettség és tapasztalat
	Kulcsszerepet betöltő munkatársak elvesztése
Közvélemény Kölcsönhatás más rendszerekkel Közvélemény érzékelése	Túlzott leterheltség
	Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás
	Negatív lakossági visszhang
	Szolgáltatási szint nem megfelelősége
	Bizalomvesztés



Domaszék Nagyközségi Önkormányzat

6781 Domaszék, Köztársaság tér 1.

Tel.: (62)284-011

Kockázatelemzés Domaszéki Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Ellenőrzés éve	Ellenőrzött szerv	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya
2026	Domaszéki Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	Megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások ellenőrzése

Sor szám	Kockázati tényezők	Domaszéki Roma Nemzetiségi Önkormányzat	
		Súly	Kockázat
1	Kontrollok értékelése	5	2
2	Változás, átszervezés	4	1
3	Rendszer komplexitás	4	2
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3
5	Költségszint	3	2
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatban	3	2
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3
12	Közvélemény érzékelése	4	2

A képviselő - testület által elfogadott kockázatelemzés alapján meghatározott, **stratégiai tervben** szereplő belső ellenőrzés a megbízási és vállalkozási szerződések, valamint a kötelezettség-vállalások ellenőrzése.

Domaszék, 2025. október 14.

.....
Domaszéki Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Elnök