

Előterjesztés száma: **77/2025.**

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület

2025. december hónap 8. napján tartandó rendkívüli ülésére

Előterjesztés tárgya:	Csomád Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása	
Előterjesztő:	Zámodics Péter jegyző	
Törvényességért felelős:	Zámodics Péter jegyző	
Készítette:	Pamuk Etelka belső ellenőr	
Szakmai szempontból ellenőrizte:	Dóráné dr. Kuzmann Katinka aljegyző	
Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:	dr. Kanti Gábor gazdasági vezető	
Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte:	dr. Komlós Csaba törvényességi referens	
Tárgyalja:	GÜB	
Egyeztetve, tájékoztatva:	-	
Javasolt meghívott:	Pamuk Etelka, belső ellenőr	
A határozati javaslat elfogadásához szükséges szavazattöbbség:	a.) <u>egyszerű szavazattöbbség</u> b.) minősített szavazattöbbség	
Az előterjesztés zárt kezelését kérjük	a.) igen b.) <u>nem</u>	

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Előzmények:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdés rendelkezése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

II. A döntéshez szükséges információk, tájékoztatások:

A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet (Bkr. 31.§). Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az ellenőrzési terv összeállításakor tartalék időkeretet is tervezni kell az előre nem látható feladatok elvégzésére.

A helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét - megküldi a jegyző részére (Bkr. 32.§ (3) bekezdés). A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek a tárgyévét megelőző év december 31-ig kell jóváhagyni (Bkr. 32.§ (4) bekezdés).

A Fóti Közös Önkormányzati Hivatal megbízási jogviszonyú belső ellenőrzési vezetője a 2026. évi ellenőrzési tervét - a Bkr. rendelkezéseinek, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – benyújtotta. Csomád Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervére a jelen előterjesztés határozati javaslatának 1. számú melléklete alapján tesznek javaslatot.

A fentiek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

III. Határozati javaslat:

.../2025. (XII.8.) KT-határozat

Csomád Község Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja a határozat 1. számú mellékletében szereplő Csomád Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervét.

Felelős: jegyző

Határidő: 1./-2./ pont: azonnal

Jogszabályi hivatkozás:

- *Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1)*
- *A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet*

Előterjesztés és határozat mellékletei:

1. számú melléklet: Csomád Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési terve

CSOMÁD KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2026. év

Készítette: Pamuk Etelka belső ellenőr

Jóváhagyta:

Aláírás:

KT határozat szám:

Dátum: 2026. december 8. .

Dátum:

ET 77/2025.
1.sz. melléklet

2025. évben kezdeményezett, végrehajtott önkormányzati leltár ellenőrzése					
Ellenőrizendő folyamatok és szervezetek/ szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<u>Ellenőrizendő folyamatok:</u> A hivatali leltárt elrendelése, a leltározás szervezése, végrehajtása, a leltár kiértékelési folyamata, elszámolása, a leltárkülönbözetek megállapítása, a leltárfelelősség folyamata. <u>Szervezeti egység:</u> Csomád Önkormányzata	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a Önkormányzat által alkalmazott leltározási szabályzatban foglalt 3 évenkénti leltározás megfelelően került-e végrehajtásra. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Jogszabályok által kötelező leltározási szabályok érvényesülése, a leltárrelrendelésben foglaltak megvalósulása <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év <u>Ellenőrzés módszere:</u> adatbekérés, helyszíni bejárás, nyilvántartások és adatszolgáltatások egyeztetése, elrendelések, szabályzatok vizsgálata, interjú készítés, mintavétel, elemzés, értékelés	<u>Kockázatai tényezők:</u> - A 3 évenkénti leltározási kötelezettség elrendelése nem teljes. - a leltározási folyamat előkészítési munkálati hiányosak, - a teljeskörűség nem biztosított. - a leltározás előkészítése során a 3 év eszköz-változásait nem megfelelően vették figyelembe, - a leltár kiértékelés, kompenzálás nem megfelelő, - a leltárfelelősség megállapítása elmaradt.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. I. negyedév	10 ellenőri nap

Intézkedések megvalósítása¹
belső ellenőrzés javaslatai alapján

4b. számú melléklet

Fejezet / Közsös Önkormányzati Hivatal	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
I.				
II.				
Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. /Irányított költségvetési szerv neve/				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. /Irányított költségvetési szerv neve/				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. /Irányított költségvetési szerv neve/				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. /Irányított költségvetési szerv neve/				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.