

ELŐTERJESZTÉS

Vértesszőlös Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. november 13. napján tartandó munkaterv szerinti ülésére

Tárgy:	Az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása
Melléklet:	Éves ellenőrzési terv 2026. évre
Előterjesztő:	Dr. Kadocsa Izabella jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.) 119. §-a alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31. napjáig hagyja jóvá.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője (a jegyző) köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

Amennyiben a költségvetési szervvel közszolgálati jogviszonyban álló dolgozóval a belső ellenőrzés nem oldható meg, az külsős szakember útján, polgári jogi jogviszony keretében is biztosítható.

Vértesszőlös Község Önkormányzatánál a belső ellenőri feladatokat Kutruczné Kovács Györgyi (Vállalkozás Könyvelő és Könyvvizsgáló Bt.) megbízási szerződés keretében látja el.

Vértesszőlös Község Önkormányzata 2026. évi ellenőrzési tervét Kutruczné Kovács Györgyi belső ellenőr a Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint a tárgyévet megelőző november 30. napjáig megküldte a jegyző felé, melyet a határozati javaslat melléklete tartalmaz.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a 2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására.

Határozati javaslat

Vértesszőlös Község Önkormányzatának Képviselő-testülete – Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján – jóváhagyja a határozat mellékletét képező, 2026. évre szóló éves ellenőrzési tervet.

Felelős: dr. Kadocsa Izabella jegyző

Határidő: folyamatos

Éves ellenőrzési terv 2026. évre

A tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések elvégzésének időpontja:
2025. szeptember 12.

kockázatelemzések elvégzésének időpontja: 2025. szeptember 12.

Az elvégzett elemzések és kockázatelemzések rövid összefoglalása:

A külső kontroll környezethez tartozó jogszabályi változások gyakorisága. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatokra elvégzett kockázatelemzések alacsony kockázatot mutatnak. Ennek ellenére – fontosságukra tekintettel – szükséges évenkénti ellenőrzésük.

Az elvégzendő ellenőrzések leírása:**1. sz. ellenőrzés****Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, folyamat:**

dokumentáltság, szakmai folyamat, pénzügyi folyamat

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező/k/:

változás, kölcsönhatás más rendszerekkel, külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás, jövőre gyakorolt hatás, közvélemény érzékelése

Az ellenőrzés tárgya, címe:

Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása

Az ellenőrzés célja:

Utalványozás, ellenjegyzés megléte és szabályossága

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:

Vértesszőlősi Polgármesteri Hivatal (Vértesszőlős Község Önkormányzata, Vértesszőlősi Samufalvi Óvoda és Bölcsőde, Vértesszőlősi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat, Vértesszőlősi Roma Nemzetiségi Önkormányzat)

Az ellenőrzendő időszak:

2026. év

Az ellenőrzés típusa:

pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés ütemezése:

2026. szeptember 1.-szeptember 30.

Szükséges ellenőrzési kapacitás:

1 fő

2. sz. ellenőrzés**Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, folyamat:**

dokumentáltság, szakmai folyamat

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező/k/:

változás, kölcsönhatás más rendszerekkel, külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás, jövőre gyakorolt hatás, közvélemény érzékelése

Az ellenőrzés tárgya, címe:

Önkormányzati adóellenőrzési tevékenység vizsgálata

Az ellenőrzés célja:

A beszámoló valóságának alátámasztása

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:

Vértesszőlős Község Önkormányzata

Az ellenőrzendő időszak:

2026. év

Az ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés ütemezése:

2026. október 1-31-ig

Szükséges ellenőrzési kapacitás:

1 fő

3. sz. ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, folyamat:

dokumentáltság, szakmai folyamat

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező/k/:

változás, kölcsönhatás más rendszerekkel, külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás, jövőre gyakorolt hatás, közvélemény érzékelése

Az ellenőrzés tárgya, címe:

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 104. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltak alapján a gazdálkodás szabályszerűségének és hatékonyságának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja:

Jogszabályoknak való megfelelés

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:

Vértesszőlős Község Önkormányzata

Az ellenőrzendő időszak:

2026. év

Az ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi és teljesítményi ellenőrzés

Az ellenőrzés ütemezése:

2026. október 1-31-ig

Szükséges ellenőrzési kapacitás:

1 fő

Az ellenőrzések időbeli ütemezése:

Az előre lekötött ellenőrzési idő és ellenőrzési kapacitás:

Feladatellátás időpontja:	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	Az ellenőrzés címe:
2026. szeptember 1-30-ig	1 fő	Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása
2026. október 1-31-ig	1 fő	Önkormányzati adóellenőrzési tevékenység vizsgálata
2026. október 1-31-ig	1 fő	A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. tv. alapján a gazdálkodás szabályszerűségének és hatékonyságának ellenőrzése

Az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló idő és ellenőrzési kapacitás:

- az ütemezés szerint még felhasználható ellenőrzési időszak: 2026. április hónap
- az ütemezés szerint még rendelkezésre álló ellenőri kapacitás: 1 fő.

Vértesszőlős, 2025. szeptember 12.

Készítette:

Kutruczné Kovács Györgyi
belső ellenőr
5113480

Jóváhagyta:

dr. Kadocsa Izabella
jegyző

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, az előterjesztést megtárgyalni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Vértesszőlős, 2025. november 3. napja


dr. Kadocsa Izabella
jegyző

