ELŐTERJESZTÉS

Vértesszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. november 26. napján tartandó munkaterv szerinti ülésére

Tárgy:	**Az Önkormányzat 2027. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása**
Melléklet:	Éves ellenőrzési terv 2027. évre
Előterjesztő:	dr. Kadocsa Izabella jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző a belső kontrollrendszer részeként gondoskodik a belső ellenőrzés működtetéséről, mely feladat ellátása során figyelembe kell venni az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókat és a nemzetközi belső ellenőrzési standardokat. A helyi önkormányzatnak a belső ellenőrzés keretében a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is gondoskodnia kell.

A belső ellenőrzés célja, hogy független értékelést adjon a vizsgált működési és gazdálkodási folyamatokról, valamint az azokba épített kontrollok működéséről. Az ellenőrzés megállapításai alapján, feltárhatók a szabálytalanságokhoz vagy gazdálkodási hibákhoz vezető hiányosságok és javaslatok tehetők azok megszüntetésére, így a belső ellenőrzés a közpénzekkel és az önkormányzati vagyonnal való szabályszerű gazdálkodást, valamint a működési kockázatok időben történő felismerését és kezelését szolgálja.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője gondoskodik. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének alárendelve végzi, és az ellenőrzési jelentéseket is közvetlenül neki küldi meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 16. § (1) bekezdése lehetővé teszi, hogy a belső ellenőrzési tevékenység részben vagy egészben külső szolgáltató bevonásával valósuljon meg. Vértesszőlős Község Önkormányzatánál a belső ellenőri feladatokat megbízási szerződés alapján, a Vállalkozás Könyvelő és Könyvvizsgáló Bt. részéről Kutruczné Kovács Györgyi belső ellenőr látja el.

A Bkr. 31. § (1)-(3) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban, a kockázatelemzés alapján meghatározott prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével kell összeállítani. A tervezés során kiemelt figyelmet kell fordítani a magas kockázatúnak minősített területekre. A kockázati sorrend alapján határozható meg, hogy a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitásból, mely folyamatok vizsgálatára és milyen ütemezésben kerüljön sor.

A határozati javaslat mellékletét képező éves ellenőrzési terv alapján a Képviselő-testület áttekintheti a 2027. évre tervezett vizsgálatokat, az ellenőrzések célját, tárgyát, típusát és ütemezését, valamint a

végrehajtásukhoz tervezett kapacitást. Az éves tervben a soron kívüli ellenőrzésekre is kapacitást kell tervezni, hogy az év közben felmerülő, előre nem látható körülmények vizsgálatára szükség esetén lehetőség legyen. Ha év közben az éves terv módosítása válik indokolttá, a Bkr. 31. § (5) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető azt a Képviselő-testület egyetértésével módosíthatja.

A Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető november 30-ig küldi meg a jegyző részére. Kutruczné Kovács Györgyi a 2027. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet elkészítette, és a jogszabályban meghatározott határidőn belül megküldte a jegyző részére. Az Mötv. 119. § (5) bekezdése értelmében – összhangban a Bkr. 32. § (4) bekezdésével – a terv jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, melynek határideje 2026. december 31. napja.

A terv végrehajtásáról és a belső ellenőrzés tapasztalatairól a Képviselő-testület az éves ellenőrzési jelentés alapján kap tájékoztatást. A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a tárgyévi zárszámadási rendelet elfogadásáig terjeszti a Képviselő-testület elé jóváhagyásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, és Vértesszőlős Község Önkormányzata 2027. évi belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat melléklete szerinti tartalommal hagyja jóvá.

Határozati javaslat

Vértesszőlős Község Önkormányzatának Képviselő-testülete – Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján – jóváhagyja a határozat mellékletét képező, 2027. évre szóló éves ellenőrzési tervet.

Felelős: dr. Kadocsa Izabella jegyző
Határidő: folyamatos

Melléklet

Éves ellenőrzési terv

2027.évre

Vértesszőlős Község Önkormányzata a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló, módosított 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

A tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó:

elemzések:

elvégzésének időpontja: 2026.szeptember 12.

kockázatelemzések:

elvégzésének időpontja: 2026.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:	2027.év
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyiellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése:	2027.szeptember 01- 30-ig.
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 valódiságának alátámasztása
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Vértesszőlős Község Önkormányzata
Az ellenőrzendő időszak:	2027.év

Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése:	2027.október 01- 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.tv. 104.§ (1) bek e) pontjában foglaltak alapján a gazdálkodás szabályszerűségének és hatékonyságának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	jogszabályoknak való megfelelőség
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Vértesszőlős Község Önkormányzata
Az ellenőrzendő időszak:	2027.év
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi és teljesítményi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése:	2027.október 01- 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:

2027.szeptember 1-30-ig	1 fő	Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása
2027.október 1-31-ig	1 fő	Önkormányzati adóellenőrzési tevékenység vizsgálata
2027. október 1-31-ig	1 fő	A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997.évi XXXI. tv. 104.§ (1) bek e) pontjában foglaltak 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: 2027.április hónap.
- az ütemezés szerint még rendelkezésre álló ellenőri kapacitás: 1 fő

Vértesszőlős, 2026.szeptember 12.

Készítette:

Kuruczné Kovács Györgyi
belső ellenőr
5113480

Jóváhagyta:

jegyző

Vértessőlős, 2026. november 16. napja

dr. Kadocsa Izabella
jegyző

Vértesszőlős Község Jegyzője 2.