

## **E L Ő T E R J E S Z T É S**

**Vértesacsza Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2025. november 27. napjára összehívott rendes, nyílt ülésére**

*12. napirendi pont*

**Az előterjesztés címe és tárgya:**

*A 2026. évi belső ellenőrzési terv*

**A tárgykört rendező jogszabály:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

**Előterjesztő:**

***Dr. Sisa András jegyző***

**Az előterjesztést készítette:**

***Kochné Köntös Etelka pénzügyi ügyintéző***

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt) 119. §-a szabályozza a belső kontrollrendszer működtetését. Ezen előírás alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni továbbá – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belsőellenőrzési standardok figyelembevételével.

Az Möt. 119 §. (5) bekezdése alapján az önkormányzatok éves ellenőrzési tervét a képviselő-testületnek kell jóváhagynia, a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig.

A Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatok esetében a belső ellenőrzési feladatot megbízási szerződés alapján külső személy látja el.

A 2026. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján készült.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

**Az ellenőrzések tárgya:** A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése

**Az ellenőrzés tárgya:** Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat szíveskedjen megtárgyalni, és a 2026. évi belső ellenőrzésre tett javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Vértesacsca, 2025. november 26.

**Dr. Sisa András**  
jegyző

### **Határozati Javaslat:**

**Vértesacsca Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
.../2025. (IX27.) határozata  
a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

Vértesacsca Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy elfogadja a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján a határozat mellékletét képező 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet.

Határidő: 2025. december 31.  
Felelős: Jegyző

Az ellenőrzési terv e határozat mellékletét képezi.

## VÉRTESACSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	<b>Tárgya:</b> A pénzübeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	<b>Célya:</b> Annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a feladatellátás szabályszerűen, az irányadó jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e <b>Módszerei:</b> dokumentumon alapuló mintavételes, helyszíni ellenőrzés <b>Ellenőrzési időszak:</b> 2025. év	A települési támogatás keretében nyújtott pénzübeli- és természetben nyújtott szociális ellátásokról szóló 16/2016. (XI. 29.) önkormányzati rendelete és további irányadó jogszabály betartása  Ügymenet végrehajtása (pl. kérelem, támogatás összegének kiutalása, visszaérkezett át nem vett támogatás összegének kezelése, határidőbetartás...stb.)  Adatvédelem	Szabályszerűségi ellenőrzés	Vétesacska Község Önkormányzata	2026. II. negyedév  Jelentés készítés határideje: 2026. július	7
2.	<b>Tárgya:</b> Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata	<b>Célya:</b> Annak vizsgálata, hogy az iktatás, iratkezelés rendje a jogszabályban, belső szabályzatban foglaltak szerint működik-e <b>Módszer:</b> dokumentumokon alapuló ellenőrzés <b>Ellenőrzési időszak:</b> 2025. év	Iktatás, iratkezelés rendjéről belső szabályzat nem készült  Egyéb, iratkezeléssel összefüggő szabályozási dokumentumok nem készültek el  Iratkezelési szabályzat kötelező formai és tartalmi követelményeknek nem felel meg  Iratkezelési folyamatok eljárásrendje nem teljes körűen kerültek szabályozásra	Szabályszerűségi ellenőrzés	Vétesacska Község Önkormányzata  Vétesacscai Szivárvány Német Nemzetiségi Óvoda	2026. II. negyedév  Jelentés készítés határideje: 2026. április	7

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzései önerőből folyamatosan biztosítottak

Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 2 ellenőri nap

Készítette:

Jóváhagyta:

belső ellenőrzési vezető

jegyz