

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Tabajd Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. december 10. napjára összehívott rendkívüli, nyílt ülésére**

3. 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:

Schalkhammerné Stefán Anett koordinációs ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv) 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 Mötv. 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 ellenőrzés tárgyai:

- *Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése*

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

Tabajd, 2025. november 24.

Tisztelettel:

Dr. Sisa András²
jegyző



Határozati Javaslat:

**Tabajd Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2025. (XII.....) határozata
a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

Tabajd Község Önkormányzat 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

TABAJD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT 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.	Tárgya: Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése	Célja: a 2025. évi központi költségvetésből az Önkormányzat részére nyújtott támogatás igénylésének megalapozottsága és felhasználásának jogszerűsége Módszerei: Dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzési időszak: 2025. év	A támogatás jogszerűségét alátámasztó dokumentumokban rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tabajd Község Önkormányzat Felosúti Közös Önkormányzati Hivatal	2026. II. negyedév Jelentés készítés határideje: 2026. augusztus	12

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, tejesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 2 ellenőri nap

Készítette:

Jóváhagyta:

belső ellenőrzési vezető

jegyző

