

# ***E L Ő T E R J E S Z T É S***

***Vértesacsai Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének***

***2025. december 11. napjára összehívott rendes, 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: Mőtv) 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 Mőtv. 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:**

- A házipénztár kezelés szabályszerűségének ellenőrzése

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

Vértesacsca, 2025. december...

**Dr. Sisa András**  
jegyző

### **Határozati Javaslat:**

**Vértesacscai Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
.../2025. (XII.11.) határozata**

**a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

Vértesacscai Német Nemzetiségi 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

**VÉRTESACSAI NÉMET NEMZETISÉGI 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.	<p><b>Tárgya:</b> A házipénztár kezelés szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a házipénztár kezelésének működése, szabályszerűsége és a gyakorlati feladatellátása, a pénzkezelési folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működése a hatályos jogszabályi és a belső szabályozási előírásoknak megfelelően történt-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumokon alapuló ellenőrzés</p> <p><b>Ellenőrzési időszak:</b> 2025.01.01.-2025.12.31.</p>	<p>irányadó jogszabályok, belső szabályzatok betartásában rejlő kockázatok</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Vértessacsi Német Nemzetiségi Önkormányzat</p> <p>Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p>2026. II. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2026. június</p>	8

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

jegyző