



JENŐ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK ALPOLGÁRMESTERE
8146 JENŐ, BATTHYÁNY UTCA 53.

Tel: +36-22/590-004; E-mail: onkormanyzat@jeno.hu

ELŐTERJESZTÉS

Jenő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. december 9. napján 08:00 órakor tartandó nyílt ülésére

Tárgy: Jenő Község Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása
Előterjesztő: Budai Ferenc polgármester
Előkészítő: dr. Pahola Tünde jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. § (1) bekezdése szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az Áht. 61. § (4) bekezdése szerint az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. Az Áht. 70. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően **a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól, az alábbiak szerint:

„119. §.

.....

(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) 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.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.”

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek. Az ellenőrzési terv egyeztetése a belső ellenőrzéssel folyamatban van, ezért az ellenőrzési program részletes ismertetése a képviselő-testület ülésén történik meg.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően a testületi ülésen ismertetésre kerülő határozati javaslatot a képviselő-testület fogadja el.

Jenő, 2025. december 3.

Tisztelettel:

Budai Ferenc s.k.
polgármester

Határozati javaslat:

**Jenő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2025. (XII.) határozata**

A 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Jenő Község Önkormányzat Képviselő-testülete Jenő Község Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint hagyja jóvá:

1. Óvodai normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata

- a) Az ellenőrzés tárgya: Óvodai normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata*
- b) Az ellenőrzés célja: Szabályszerűség, megbízhatóság*
- c) Ellenőrizendő időszak: 2025. 01. 01.- 2025. 12. 31.*
- d) Az ellenőrzés időszükséglete: 4 nap*
- e) Az ellenőrzés típusa: Szabályossági, mintavételes*
- f) Az ellenőrzés ütemezése: 2026. I. negyedév*
- g) Vizsgált egység: Önkormányzat és a Hétmérőföldes Óvoda*

2. MÁK ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések utóellenőrzése

- a) Az ellenőrzés tárgya: MÁK ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések utóellenőrzése*
- b) Az ellenőrzés célja: szabályosság, megbízhatóság*
- c) Ellenőrizendő időszak: ellenőrzés napján*
- d) Az ellenőrzés időszükséglete: 6 nap*
- e) Az ellenőrzés típusa: mintavételes rendszer ellenőrzés*
- f) Az ellenőrzés ütemezése: 2026. II. negyedév*
- g) Vizsgált egység: Közös Önkormányzati Hivatal és Önkormányzat*

Felelős: jegyző

Határidő: 2026. december 31.

JAVASLAT

JENŐ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVÉRE

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ütemezés	Ellenőrzött szerv megnevezése
1	Óvodai normatív támogatások alátámasztásának vizsgálata	Szabályszerűség, megbízhatóság	2025.I.1-XII.31.	4	szabályossági, mintavételes	I.n.év	Önk. és Óvoda
2	MÁK ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések utóellenőrzése	szabályosság megbízhatóság	ell. napján	6	mintavételes rendszer ellenőrzés	II.n.év	Önk. és KÖH
Belső ellenőrzés összesen:				10			

Székesfehérvár, 2025-11-20.

Gerlang Ferenc
Belső ellenőr