

**Előterjesztés Nemeskolta Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. december 9-én tartandó testületi ülésére**

Előterjesztő és az előterjesztést készítette: dr. Pintér Dóra jegyző

Tárgy: az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A közpénzekből gazdálkodó költségvetési szervek belső ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szabályozza.

A Bkr. 31. § alapján a szervezet belső ellenőrzési vezetőjének – a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban – össze kell állítania az éves ellenőrzési tervet, amelyet a kockázatelemzés és a kapacitások determinációja határoz meg.

Nemeskolta Község Önkormányzatának belső ellenőrzési feladatait, az önkormányzat Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatalhoz 2025.01.01. napjától történő csatlakozását követően is, a SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft. látta el, azonban 2026.01.01. napjától az önkormányzat tekintetében is, a Közös Önkormányzati Hivatal összes többi településéhez és intézményéhez hasonlóan, a közös hivatal meglévő belső ellenőrzési szerződésének bővítésével történne a feladat ellátása.

Az új belső ellenőr Tar Előd Miklósné, aki az önkormányzat vonatkozásában a belső ellenőrzési vezetői feladatokat külső szakértőként látja el, és aki a Bkr. előírásainak megfelelően készítette el a 2026. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, melyet a Bkr. 32.§ (3) bekezdés szerint megküldött a jegyző részére.

A Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra, valamint a helyi önkormányzatok társulásaira vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagyni.

Tarr Előd Miklósné belső ellenőr Nemeskolta Község Önkormányzatával kapcsolatban 2026. évben utóellenőrzés keretében az önkormányzat személyi juttatások és járulékainak elszámolására vonatkozó kötelezettségeinek teljesítését, a szabályozottság megfelelőségét tervezi vizsgálni, amennyiben ezt a képviselő-testület jóváhagyja.

Kérem a tisztelt képviselőket, hogy amennyiben egyetértenek a fenti jogszabályi kötelezettségek teljesítésének belső ellenőrzés körében történő vizsgálatával, akkor szíveskedjenek az alábbi határozati javaslatot jóváhagyni.

HATÁROZATI JAVASLAT:

.../2025. (....) Képviselő-testületi határozata:

Nemeskolta Község Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét, valamint a határozat melléklete szerint fogadja el.

Határidő: 2026. 01. 01.-től - 2026. 12. 31-ig

Felelős: Hullmann Martin polgármester
dr. Pintér Dóra jegyző

Nemeskolta, 2025. december 5.



Intézmény neve: Nemeskóta Község Önkormányzata
Intézmény címe: 9775 Nemeskóta, Szabadság utca 67.
Törzsszám: 424866

2026. évi belső ellenőrzési terv

Az ellenőrzés tárgya	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Személyi juttatások és járulékaiknak elszámolásának utóellenőrzése	Jogszabályi és belső szabályozóban meghatározottaktól eltérő gyakorlat folytatása.	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a személyi juttatások és a kapcsolódó járulékok elszámolása, nyilvántartása és kifizetése a hatályos jogszabályoknak, belső szabályzatoknak és a költségvetési előírásoknak megfelelően történik-e. Az ellenőrzés módszerei: az ellenőrzés az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályainak figyelembe vételével dokumentumokon alapuló, adatbekéréssel, mintavételrel történik. Az ellenőrizendő időszak: 2025-2026. év	szabályszerűségi	2026. II. félév	20 nap

Tarr Előd Miklósné
vizsgálatvezető
Szombathely, 2025. november 24.

Kockázatelemzés / kockázatértékelés a 2026. évi belső ellenőrzési tervhez

Intézmény neve: Nemeskolta Község Önkormányzata
Intézmény címe: 9775 Nemeskolta, Szabadság utca 67.

Ssz.	Folyamatok	Kockázati tényező	Folyamat súlya (1-5)	Kockázati tényező			Összesített kockázati érték	Sorrend
				Hatása (1-5)	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)	Össz. érték Hatás * valószínűség		
1.	Személyi juttatások és járulékaiknak elszámolásának utóellenőrzése	Jogszabályi és belső szabályozásban meghatározottaktól eltérő gyakorlat folytatása.	5	5	4	20	100	1

Szombathely, 2025. november 24.

Készítette:

Tar Előd Miklósné
belső ellenőr