ZÁMOLY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

8081 Zámoly, Kossuth u. 43. Tel.: 22/251-000
E-mail: hivatal@zamoly.hu
Hivatali kapu: ZKO8081; KRID: 453532715

ELŐTERJESZTÉS

Zámoly Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. november 4. napján tartandó rendes nyílt testületi ülésére

Iktatószám: Z/3764-5/2026.
Tárgy: A 2027. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv megtárgyalása
Előterjesztő: Dr. Nagy Erzsébet Andrea jegyző
Törvényességi szempontból megvizsgálta: Dr. Nagy Erzsébet Andrea jegyző
Előkészítette: Dr. Nagy Erzsébet Andrea jegyző
Melléklet: 2027. évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

Zámoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2025. december 3. napján megtartott rendes nyílt ülésén a 228/2025. (XII.3.) határozatával fogadta el a képviselő-testület 2026. évi munkatervét. A munkatervben a 2026. november 4. napján tartandó képviselő-testületi ülésen tárgyalandó napirendi pontok között szerepel a „A 2027. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv megtárgyalása" című napirendi pont.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (5) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az előzetesen történt egyeztetések alapján a Tömpe és Kiss Belső Ellenőrzési Betéti Társaság (székhely: 8200 Veszprém, Jutasi utca 91. fsz. 3., képviseli: Tiszauer Ferenc ügyvezető) elkészítette és megküldte a 2027. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, amely az előterjesztés mellékletét képezi.

A 2027. évi belső ellenőrzési tevékenységet a jövő évben is megbízási szerződés alapján a Tömpe és Kiss Belső Ellenőrzési Betéti Társaság fogja elvégezni.

Javasolom a belső ellenőrzési terv jóváhagyását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek. Az előterjesztésben szereplő döntési javaslatról egyszerű többséggel kell dönteni.

Zámoly, 2026. november 4.

Tisztelettel:

Zámoly Község Önkormányzat Polgármestere

Sallai Mihály
polgármester

Zámolyi Közös Önkormányzati Hivatal 1. Jegyzője

Dr. Nagy Erzsébet Andrea
jegyző

Határozat-tervezet:

Zámoly Község Önkormányzata Képviselő-testületének
..../2026. (XI.4.) határozata

a 2027. évi belső ellenőrzési tervről

1. Zámoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Zámoly Község Önkormányzata 2027. évi belső ellenőrzési tervet

   a) jóváhagyja.
   b) nem hagyja jóvá.

   A belső ellenőrzési terv a határozat 1. mellékletét képezi.

2. A képviselő-testület felkéri Dr. Nagy Erzsébet Andrea jegyzőt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2026. december 31.
Felelős: Dr. Nagy Erzsébet Andrea jegyző

ZÁMOLY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2027. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján kiadott „Terv-beszámoló útmutató (PM 2025.)" határozza meg.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja
Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2026.

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 - fő*
1.	A befektetett eszközök leltárának és leltározásának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a 2026. évről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására készült-e leltár. Megtörtént-e a tárgyi eszközök fizikai leltározása? Módszerei: a leltározás szabályozási, előkészítési folyamata, végrehajtásának szabályszerűsége. Időszak: 2026. 01.01.-2026. 12. 31.	Nem készült, vagy nem kellően pontosított a leltározási szabályzat. A leltározás végrehajtására nem készült Intézkedési terv. A leltározást nem a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően hajtották végre.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat	2027. 07. hó Jelentés: 2027. augusztus 30.	3 nap 2 fő

2.	A 2026.évi külső és belső ellenőrzések megállapításaira készült Intézkedési tervek és azok végrehajtásának ellenőrzése	Célja: 2026.évben a külső szerv és a belső ellenőrzés által végrehajtott ellenőrzések kapcsán készített Intézkedési tervben meghatározott feladatokat maradéktalanul végrehajtották-e? Módszerei: az Intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése. Időszak: 2026. 01. 01-2026. 12. 31.	Nem készült intézkedési terv. Az Intézkedési tervben meghatározott feladatokat nem vagy nem teljes körűen hajtották végre.	Rendszerellenőrzés	Önkormányzat	2027. 07. hó Jelentés: 2027. augusztus 30.	2 nap 2 fő
3.	Tartalék időkeret		Rendkívüli igények teljesítése			2027. év	2 nap 2 fő
3.	Összefoglaló jelentés a 2027. évi belső ellenőrzésről		Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása			2028. január	1 nap belső ellenőrzési vezető

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítette el az éves ellenőrzési tervet.

Az éves terv elkészítése során figyelembe vettem:

- a fejezetet irányító szerv/irányított szerv szakmai és ellenőrzési stratégiáját, a kapcsolódó célkitűzéseket,
- a stratégiához kapcsolódó dokumentált kockázatelemzéseket, továbbá minden olyan eszközt, mellyel a szervezeti kockázatok elfogadható szinten tarthatók;

- a fejezetet irányító szerv/irányított szerv kockázatkezelési rendszerét;
- a kapacitásfelmérések eredményeit, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait.

Veszprém: 2026. november 01.

Készítette: Kiss Mária

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

jegyző

ZÁMOLYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2027. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján kiadott „Terv-beszámoló útmutató (PM 2025.)" határozza meg.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja
Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2026.

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 - fő*
1.	Az Önkormányzat és Intézményei szabályzatainak megléte, naprakészsége.	Célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályok által előírt szabályzatokkal teljes- körűen rendelkezik-e az Önkormányzat és az Intézményei. Módszerei: a szabályzatok tartalmi és formai megfelelőségének ellenőrzése. Időszak: 2026. 01.01.-2026. 12. 31.	Nem készült, vagy nem kellően aktualizált, pontosított a jogszabályokban előírt szabályzat. Nem készült Intézkedési terv. Az Intézkedési tervben meghatározott feladatokat nem, vagy nem teljes mértékben hajtották végre.	Szabályszerűségi ellenőrzés Rendszerellenőrzés	Közös Hivatal, Intézmények	2027. 07. hó Jelentés: 2027. augusztus 30.	3 nap 2 fő

2.	Tartalék időkeret		Rendkívüli igények teljesítése			2027. év	2 nap 2 fő
3.	Összefoglaló jelentés a 2027. évi belső ellenőrzésről		Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása			2028. január	1 nap belső ellenőrzési vezető

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítette el az éves ellenőrzési tervet.

Az éves terv elkészítése során figyelembe vettem:

- a fejezetet irányító szerv/irányított szerv szakmai és ellenőrzési stratégiáját, a kapcsolódó célkitűzéseket,
- a stratégiához kapcsolódó dokumentált kockázatelemzéseket, továbbá minden olyan eszközt, mellyel a szervezeti kockázatok elfogadható szinten tarthatók;
- a fejezetet irányító szerv/irányított szerv kockázatkezelési rendszerét;
- a kapacitásfelmérések eredményeit, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait.

Veszprém: 2026. november 01.

Készítette: Kiss Mária

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

jegyző