

Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjétől
4122 Gáborján, Fő u. 106. szám

E l ő t e r j e s z t é s
a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadására
a Képviselő-testület 2025. december 1-i közmeghallgatással egybekötött ülésére
(Ügyrendi Bizottság nem tárgyalta)

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrolrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (továbbiakban: Ber.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontrolrendszerek megfelelőségét illetően.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) az Áht. valamint a Ber. Rendelkezéseinek megfelelően a Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője, mint belső ellenőrzési vezető, az FB Power Controlling Bt-vel kötött megbízási szerződés útján gondoskodik a jogszabályban előírt belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról.

A Ber. 32. §-a szerint a következő évre vonatkozó - kockázatelemzésen alapuló – ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető készíti elő, és terjeszti a képviselő-testület elé jóváhagyás végett.

A Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal két települési önkormányzat, két települési nemzetiségi önkormányzat, három költségvetési szerv, ezen költségvetési szervek vonatkozásában végezte el a belső ellenőr a kockázatelemzést, melynek alapján megtette a 2026. évi belső ellenőrzési tervre irányuló javaslatát, melyet a melléklet tartalmaz.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni szíveskedjenek, és azzal való egyetértés esetén fogadják el a Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési tervét.

Határozati javaslat

Gáborján Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 42. § (1) pontja alapján – figyelemmel a valamint a költségvetési szervek belső kontrolrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet rendelkezéseire -, megtárgyalta a Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési tervére vonatkozó előterjesztést, és úgy döntött, hogy az előterjesztés mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.

Felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodni szíveskedjen.

Határidő: folyamatos

Felelős: Jenei Attila jegyző

Gáborján, 2025. november 25.


Jenei Attila
jegyző



Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal
2026. évi belső ellenőrzési terv javaslat

1. Belső ellenőrzési tervjavaslat elkészítése.
Cél: a belső ellenőrzési kontrollrendszer évi lehetséges tervezett céljainak meghatározása, kockázatelemzéssel (1 eseti feladat)
Érintett szervezeti egység: Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal
Feladat végrehajtás időpontja: 2026. március hónap

2. Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendjének ellenőrzése (komplex ellenőrzési feladat)
Cél: annak megállapítása, hogy az értékhatár alatti beszerzéseket jogszabályszerűen bonyolítják-e
Kockázati értékelése: magas prioritású
Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, eseti vizsgálat
Érintett szervezeti egységek: Váncsod Községi Önkormányzat, Gáborján Községi Önkormányzata, Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal, Gáborjáni Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Váncsodi Román Nemzetiségi Önkormányzat, Váncsodi Mesevilág Óvoda, Gáborjáni Mocorgó Óvoda és Mini Bölcsőde
Ellenőrzés időpontja: 2026. II. negyedév
Ellenőrzés időtartama: 4-8 ellenőrzési nap

3. Pénztár működése, készpénz kezelés ellenőrzése (komplex ellenőrzési feladat)
Cél: annak megállapítása, hogy a pénzgazdálkodással összefüggő feladatok végzése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e
Kockázati értékelése: közepes prioritású
Ellenőrzés típusa: dokumentum alapú helyszíni ellenőrzés, bizonylatok mintavétel szerű ellenőrzése,
Ellenőrzött egység: Gáborjáni Közös Önkormányzata, Váncsod Községi Önkormányzat, Gáborján Községi Önkormányzata, Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal, Gáborjáni Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Váncsodi Román Nemzetiségi Önkormányzat, Váncsodi Mesevilág Óvoda, Gáborjáni Mocorgó Óvoda és Mini Bölcsőde
Ellenőrzés időpontja: 2026. II. negyedév
Ellenőrzés időtartama: 4 ellenőrzési nap/intézmény

4. Tárgyi eszközök nyilvántartásának, elszámolásának, év végi leltározásának, értékelésének, a mérleg valóság tárgyi eszközök vonatkozásában való biztosítása. (komplex vizsgálat)
Cél: annak megállapítása, hogy a mérlegvalóság biztosított-e, a tárgyi eszközök vonatkozásában és valós és áttekinthető-e a vagyonyilvántartás e vonatkozásban.
Kockázati értékelése: közepes prioritású
Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, dokumentum vizsgálat,
Ellenőrzött egység: Gáborján Községi Önkormányzata, Váncsod Községi Önkormányzat, Váncsodi Mesevilág Óvoda, Gáborjáni Mocorgó Óvoda és Mini Bölcsőde,
Ellenőrzés időpontja: 2026. III. negyedév
Ellenőrzés időtartama: 12 ellenőrzési nap / intézmény

5. A vagyon nyilvántartása, számbavétele
(komplex vizsgálat)
Cél: annak megállapítása, hogy a vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásokat, elszámolásokat, a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezették-e, teljesítették-e az évenkénti leltározási kötelezettséget.
Kockázati értékelése: közepes prioritású
Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi dokumentum vizsgálat
Érintett szervezeti egységek: Gáborjáni Község Önkormányzata, Váncsod Községi Önkormányzat
Ellenőrzés időpontja: 2026. IV. negyedév
Ellenőrzés időtartama: 5 ellenőrzési nap/intézmény

6. Az előlegnyilvántartási rendszer működése
(1 eseti vizsgálat)
Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál, intézménynél a jogszabályi kötelezettségek megfelelően működtetik-e az előlegek nyilvántartását, elszámoltatását.
Kockázati értékelése: közepes prioritású
Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi célvizsgálat
Érintett szervezeti egységek: Gáborjáni Község Önkormányzata, Váncsod Községi Önkormányzat, Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal
Ellenőrzés időpontja: 2026. IV. negyedév
Ellenőrzés időtartama: 4 ellenőrzési nap/intézmény

7. Összesítő ellenőri jelentés készítése, 2027. évi belső ellenőrzési javaslat elkészítése
(1 eseti feladat)
Cél: a belső ellenőrzési kontrollrendszer évi működésének átfogó értékelése, 2026. évi kockázatkezelés felülvizsgálata, éves ellenőrzési terv készítése
Érintett szervezeti egység: Gáborjáni Közös Önkormányzati Hivatal
Feladat végrehajtás időpontja: 2026. december hónap
Feladat időtartama: 5 ellenőrzési nap

