



**Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője**

4800 Vásárosnamény, Tamási Á. u. 1.

Telefon: +36/45/470-022 Fax: +36/45/470-164

e-mail: [jegyzo@vasarosnameny.hu](mailto:jegyzo@vasarosnameny.hu)

honlap: [www.vasarosnameny.hu](http://www.vasarosnameny.hu)

Ügyiratszám: 152/...~~1480-1~~...../2025.

Készítette: dr. Kvanczné Tamás Mónika belső ellenőr

dr. Fórizs Erzsébet önkormányzati osztályvezető

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges!

**ELŐTERJESZTÉS**

- a Képviselő-testülethez –

**a 2026. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési terv elfogadására**

*(Készült: a Képviselő-testület 2025. december 18-i ülésére)*

*Tisztelt Képviselő-testület!*

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

A belső ellenőr - összhangban a 2025-2028. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervvel, figyelembe véve a központi módszertani útmutatót - összeállította a következő évre, azaz 2026. évre vonatkozó éves összefoglaló belső ellenőrzési tervet, amely- a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásait is figyelembe véve - a jegyző javaslatain, a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapszik.

A Bkr.31. § (4) bekezdése alapján **az éves ellenőrzési terv tartalmazza:**

31. § ...

- (4) 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.

Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig hagyja jóvá.

Az előterjesztés mellékletét képezi a határozati javaslat, valamint a 2026. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési terv.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés megvitatni és a mellékletét képező határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Jánd, 2025. december 8.



  
.....  
dr. Deák Ferenc  
jegyző

„Határozati javaslat”  
Jánd Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
.../2025. (.....) önkormányzati határozata

a 2026. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési terv elfogadásáról

A Képviselő-testület:

„A” változat:

**Megtárgyalta** a 2026. évre vonatkozó éves összefoglaló belső ellenőrzési tervet és azt változatlanul **jóváhagyja.**

„B” változat:

**Megtárgyalta** a 2026. évre vonatkozó éves összefoglaló belső ellenőrzési tervet és azt az alábbi módosításokkal **hagyja jóvá:**

.....

Felelős: Jegyző

Határidő: az ellenőrzési tervben foglaltak szerint

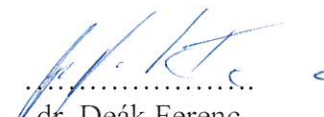
A határozatot kapják:

- 1) Polgármester (helyben),
- 2) Jegyző (helyben),
- 3) Belső ellenőr (székhelyén),
- 4) Önkormányzati Osztályvezető (helyben),
- 5) További érintettek (székhelyükön).

Az előterjesztés és a határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Jánd, 2025. december 8.



  
.....  
dr. Deák Ferenc  
jegyző

