



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
2025. november 5. napján tartandó rendes nyílt testületi ülésére**

Iktatószám: Z/2177-3/2025.

Tárgy: A 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásának megtárgyalása

Előterjesztő: Dr. Nagy Erzsébet Andrea jegyző

Törvényességi szempontból megvizsgálta: Dr. Nagy Erzsébet Andrea jegyző

Előkészítette: Dr. Nagy Erzsébet Andrea jegyző

Melléklet: 2026. évi belső ellenőrzési terv

2026. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Tisztelt Képviselő-testület!

Zámoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. december 4. napján megtartott rendes nyílt ülésén a 278/2025. (XII. 4.) határozatával fogadta el a képviselő-testület 2025. évi munkatervét. A munkatervben a 2025. november 5. napján tartandó képviselő-testületi ülésen tárgyalandó napirendi pontok között szerepel „A 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elfogadása”.

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 készített, 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv az előterjesztés mellékletét képezi.

A 2026. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátására vonatkozóan Zámoly Község Önkormányzata tekintetében megbízási szerződés még nem jött létre.

Javasolom, hogy a belső ellenőrzési terv jóváhagyását követően a képviselő-testület döntsön a belső ellenőrzési tevékenység ellátására vonatkozó árajánlatok bekéréséről.

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

Zámoly, 2025. október 31.



Sallai Mihály
polgármester

Tisztelettel:



Dr. Nagy Erzsébet Andrea
jegyző

Határozat-tervezet:

„A”

**Zámoly Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2025. (XI.5.) határozata**

a 2026. évi belső ellenőrzési tervről

1. Zámoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Zámoly Község Önkormányzata 2026. 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: 2025. december 31.

Felelős: Dr. Nagy Erzsébet Andrea jegyző

„B”

**Zámoly Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2025. (XI.5.) határozata**

**a 2026. évi belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó
árajánlatok bekéréséről**

1. Zámoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete felkéri Dr. Nagy Erzsébet Andrea jegyzőt, hogy a Zámoly Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervében foglaltak tekintetében gondoskodjon az ellenőrzési tevékenység elvégzésére vonatkozó árajánlatok beszerzéséről.

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

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Nagy Erzsébet Andrea jegyző

A 2026. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Zámoly Község Önkormányzata (8081 Zámoly, Kossuth u. 43., képviseli: Sallai Mihály polgármester), a Zámolyi Közös Önkormányzati Hivatal (8081 Zámoly, Kossuth u. 43., képviseli: Dr. Nagy Erzsébet Andrea jegyző) és a Zámolyi Mesevár Óvoda (8081 Zámoly, Széchenyi u. 10., képviseli: Kató Erzsébet Katalin óvodaigazgató) 2026. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. § előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát. A környezeti kockázati megítélés a rendelkezésre álló információk alapján került végrehajtásra.

Jelen éves ellenőrzési terv a jegyző és a polgármester által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra.

A 2026. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása Zámoly Község Önkormányzata, a Zámolyi Közös Önkormányzati Hivatal és a Zámolyi Mesevár Óvoda működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásáról.

Zámoly Község Önkormányzata, a Zámolyi Közös Önkormányzati Hivatal és a Zámolyi Mesevár Óvoda tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Zámoly, 2025.október 31.



Dr. Nagy Erzsébet Andrea
jegyző

Jóváhagyta: Zámoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete a
határozatával.

Sallai Mihály
polgármester

Dr. Nagy Erzsébet Andrea
jegyző

Zámoly Község Önkormányzata 2026. évi Belső ellenőrzési terv

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtervezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napj)
1.	Bevételek monitoringja, kintlévőség kezelés hatékonysága	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a bevételek monitoringja biztosítja-e a hatékony, eredményes és gazdaságos munkavégzést, a kintlévőség kezelés hatékonyságát a működik-e az Intézményriél.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: Dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése, szabályzatoknak való megfelelés vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2025. év</p>	<p>Szabályozottság esetleges hiánya</p>	<p>Pénzügyi és rendszer ellenőrzés</p>	<p>Zámoly Község Önkormányzata</p>	<p>2026. II. félév</p>	<p>Külső szakértő által meghatározott</p>
2.	A szerződéses folyamatok, szerződések tartalmi megfelelése	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szerződéses folyamatok biztosítják-e a hatékony, eredményes és gazdaságos munkavégzést, a szerződések tartalmilag megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: Dokumentumok utólagos ellenőrzése, összehasonlítások, folyamatok elemzése.</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2025. év</p>	<p>Korábbi vizsgálat óta szemlélyi feltételek változása: első számú vezető változott</p>	<p>Szabályszerelési-, és rendszer ellenőrzés</p>	<p>Zámolyi Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p>2026. I. félév</p>	<p>Külső szakértő által meghatározott</p>
3.	Költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2025. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítói szervezői döntéseknek.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: Dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú.</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2025. év</p>	<p>-Fennállhat a szabályozatlanság. -Sérülhet a beszámoló és a mérlegegyezőség követelménye.</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Zámolyi Mesevár Óvoda</p>	<p>2026. II. félév</p>	<p>Külső szakértő által meghatározott</p>