

**ELŐTERJESZTÉS***a képviselő-testület 2025. december 10-ei nyilvános ülésére*

**Tárgy:** Zalahaláp Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2026.évi  
belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

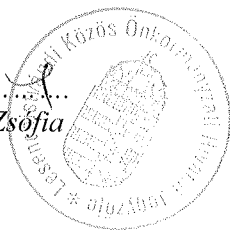
**Előterjesztő:** Igaz Sándor polgármester

**Előkészítő:** dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

**Meghívottak:** -

**Előterjesztést látta:**

*dr. Benkő Réka Zsófia*  
jegyző

**Tisztel Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a 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 kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az Áht., valamint Ber.-nek megfelelően az önkormányzat megbízási jogviszony keretében gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A belső ellenőrzési feladatok ellátására ajánlatokat fogunk kérni regisztrált belső ellenőröktől, és az önkormányzat számára legkedvezőbb ajánlatot tevő személlyel kívánunk szerződést kötni.

A feladatok meghatározásánál erre is figyelemmel kell lenni, a belső ellenőrzés a legérzékenyebb és a legproblémásabbnak tartott területekre vonatkozzon. A legérzékenyebbnek mondható a saját bevételeket keletkeztető feladatellátások (pl. helyi adó, vagyonhasznosítás, stb.), illetve az állami feladatfinanszírozással érintett elszámolások szabályszerűségének vizsgálata.

Javaslatunk, hogy a **Pénztár ellenőrzése** szerepeljen az idei év belső ellenőrzési ütemtervében.

A 2026. évi ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Az Önkormányzat 2026. évi éves ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiindulópontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott érték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott feladatok hatékony gazdálkodásának megvalósítását tűzte ki célul. Az éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

**Zalahaláp Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyása:**

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről) 32.§-a szerint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről a következő évre vonatkozó - kockázatelemzésen alapuló - ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek kell jóváhagynia.

Zalahaláp Község Önkormányzata **2026. évi belső ellenőrzési terve** az előterjesztés mellékletét képezi.

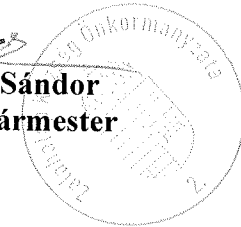
A 2026. évi belső ellenőrzési terv az alábbi tevékenységek vizsgálatát tartalmazza:

**- Pénztár ellenőrzése**

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

**Z a l a h a l á p , 2025. december 4.**

  
**Igaz Sándor**  
polgármester



**Határozati javaslat**

Zalahaláp Község Önkormányzat Képviselő-testülete **a belső ellenőrzés 2026. évi ellenőrzési tervét** az előterjesztés mellékletét képező tartalommal **j ó v á h a g y j a .**

Felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon, a belső ellenőrzés lefolytatására kérjen be ajánlatot regisztrált könyvvizsgálóktól, és a legkedvezőbb ajánlatot tevő belső ellenőrrel a megbízási szerződést kösse meg.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges források fedezetét a Képviselő-testület a 2026. évi költségvetésében biztosítja.

**Felelős:** Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

**Határidő:** ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően

ZALAHALÁP KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2026.

Ezen terv a korábbi évek működésének tapasztalatai és a 2026. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.\*

|    |                               |                                                                                                                                                                                              |                    |                                                                                          |                                                                                            |
|----|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Zalahaláp Község Önkormányzat | <b>Ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a Pénztár vezetése megfelelő volt-e<br><b>Ellenőrzés tárgya:</b> Pénztár ellenőrzése<br><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2025. költségvetési év | Rendszerellenőrzés | Az ellenőrzés végrehajtása: 2026. IV. negyedév<br>Jelentés készítése: 2026. november 30. | A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 6 belső ellenőri nap |
|----|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|

Zalahaláp, 2025. november

Dr. Benkő Réka Zsófia  
jegyző

Jóváhagyta: Zalahaláp Község Önkormányzat Képviselő-testülete...../2025.(XII. 10.) számú határozatával.