



Gara Község Polgármesterétől

6522 Gara, Kossuth Lajos u. 62.

Tel./fax: 79/456-322

e-mail: polgarmester@gara.hu

A javaslat elfogadásához **egyszerű** többség szükséges!

10. Előterjesztés

Gara Községi Önkormányzat Képviselő-testületének **2025. november 27.** napján

16.00 órakor megtartandó **rendes, nyilvános** ülésére

Gara Községi Önkormányzat és intézményei 2026. évi belső ellenőrzési tervéről

Előterjesztő: Faa Béla polgármester

Készítette: Faa Béla polgármester

Törvényességi ellenőrzést végezte: dr. Szász Balázs jegyző

Megtárgyalja: Pénzügyi és Szociális Bizottság

Melléklet: 1. Gara Községi Önkormányzat és intézményei 2026. évi belső ellenőrzési terve
2. Kockázatelemzés
3. Megbízási szerződés

Tisztelt 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 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.

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

Az Önkormányzat 2026. évi éves ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, 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 és intézményei működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-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 figyelembevételével készült el. A kockázatelemzés során egymástól függetlenül három kockázatelemzési kérdőív került kitöltésre. A kérdőív 13 fő témakörben (pl. Áht. rendelkezéseinek betartása, Humánerőforrás-gazdálkodás, Bevételek, adókötelezettségek teljesítése, stb) több mint 100 kérdéssel rendelkezik.

A Garai Községi Önkormányzati Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőrző foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval, kötött megállapodás alapján látja el, ezért az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

Az Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés az Önkormányzatra kiterjesztett Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- az egyeztetett ellenőrzési fókusz (kérdőív) alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le és ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

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

Gara Községi Önkormányzat és intézményeinek **2025. évi belső ellenőrzési tervei az előterjesztés mellékleteit képezik.**

Az előterjesztésben foglaltak alapján kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

HATÁROZATI JAVASLAT:

Gara Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2025. (XI.27.) Kt. határozata

Gara Községi Önkormányzat és intézményei 2026. évi belső ellenőrzési tervéről

1. Gara Községi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) úgy határoz, hogy Gara Községi Önkormányzat és intézményei 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.
2. A Képviselő-testület a belső ellenőrzési feladatok ellátására készített megbízási szerződést jóváhagyja.
3. A Képviselő-testület a belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges forrás fedezetét az önkormányzat és az intézmények 2026. évi költségvetésében biztosítja.
4. A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

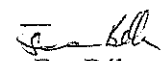
Határidő: ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően

Felelős: jegyző

Határozatról értesítendő köre:

1. Belső ellenőr
2. Gazdálkodás
3. Határozat-nyilvántartás

Gara, 2025. november 20.


Faa Béla
polgármester

GARA KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE 2026.

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező (vagy a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontja)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma)
1.	Közfoglalkoztatás szervezése, működtetése, finanszírozása	<u>Cél:</u> Szabályos és hatékony feladatellátás elősegítése <u>Módszer:</u> Dokumentumok vizsgálata, elemzés, interjúk <u>Időszak:</u> 2025.01.01 – 2025. 12. 31.	Költségvetési támogatások	Rendszerellenőrzés	Garai Községi Önkormányzat Garai Közös Önkormányzati Hivatal	2026. május	10 ellenőri nap
2.	A 2025. évi belső ellenőrzés utóellenőrzése	<u>Cél:</u> A belső ellenőrzés megállapításainak, javaslatainak hasznosulása. <u>Módszer:</u> Dokumentumok vizsgálata, interjúk. <u>Időszak:</u> 2026. I. félév	Monitoring	Utóellenőrzés	Gara Községi Önkormányzat Garai Közös Önkormányzati Hivatal Garai Nemzetiségi Óvoda és Bölcsőde	2026. szeptember	2 ellenőri nap

Gara, 2025.....

dr. Szász Balázs
jegyző

Jóváhagyta: Gara Községi Önkormányzat Képviselő-testülete .../2025. (XI.27.) Kt. határozatával.

BALOG MIHÁLY
Belső ellenőr
6500 Baja, Szeremlei u. 63.

KOCKÁZATELEMZÉS

Gara Községi Önkormányzat 2026. évi Éves ellenőrzési tervéhez

A kockázatelemzést a Garai Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyve alapján készítettük.

Az összeállított folyamatlista kockázati alapú értékelését a Garai Közös Önkormányzati Hivatal 3 dolgozója közösen végezte 2023 őszén.

Az értékelés táblázatát kiegészítettük az ellenőrzési szükséglettel, amely elsősorban azon alapult, hogy az adott folyamat legutóbbi belső ellenőrzésére mikor került sor. A rangsorból kivettük a 2024. és 2025. évi ellenőrzési tervben szereplő folyamatokat. Vezetői elvárás annyiban fogalmazódott meg, hogy egy folyamat legyen részletesen ellenőrizve és az utóellenőrzés kapjon hangsúlyt. A folyamatokat a fentiek alapján rangsoroltuk. Ennek eredményeképpen **az alábbi folyamat** ellenőrzési szempontú kockázati szintje bizonyult a legmagasabbnak:

Költségvetési támogatások – Közfoglalkoztatás szervezése, működtetése, finanszírozása

A folyamaton belül az alábbi ellenőrzési programra teszünk javaslatot.

Az ellenőrzési kapacitást a várhatóan rendelkezésre álló források figyelembe vételével 12 napban határoztuk meg, mint minimálisan szükségeset.

Az említett értékelést tartalmazó táblázatot a mellékletek tartalmazzák.

Az önkormányzat a feladatot 2026-ban is külső szolgáltatóval kívánja ellátni. Emiatt a képzésekhez szükséges kapacitás nem releváns. Tanácsadói tevékenységhez, illetve a soron kívüli ellenőrzésekhez szükséges kapacitást nem tartalmaz az éves terv. Szükség esetén a képviselő-testület dönt tanácsadói tevékenység igénybe vételéről illetve soron kívüli ellenőrzés elrendeléséről, biztosítva a szükséges forrást. Az egyéb tevékenységekhez tartozó, következő évet megalapozó kockázatelemzésre, az éves összefoglaló jelentésre illetve a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára minimálisan 4 nap szükséges.

Baja, 2025. november 20.

Balog Mihály
belső ellenőr

Megbízási szerződés

amely létrejött egyrészről

Gara Község Önkormányzata (6522 Gara, Kossuth L. utca 62., törzsszám: 336675, adószám: 15336677-2-03, képviseli: Faa Béla polgármester), mint megbízó (a továbbiakban: Megbízó), másrészről

Balog Mihály (adószáma: 65677948-1-23, belső ellenőri regisztrációs szám: 5112353, Vállalkozói nyilvántartási száma: 17323112), 6500 Baja, Szeremlei utca 63. szám alatti székhelyű egyéni vállalkozó, mint megbízott (a továbbiakban: Megbízott) között az alulírott helyen és napon az alábbi feltételekkel:

1. Megbízó a Gara Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2025. (XI.27.) Kt. határozata alapján megbízza Megbízottat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Rendelet) által meghatározott – az alábbiakban részletezett – belső ellenőrzési feladatok ellátásával.
2. Megbízott a szerződés tárgyát képező feladatot **2026. január 1. napjától 2026. december 31. napjáig** látja el.
3. A Megbízott feladata a Gara Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 2026. évi belső ellenőrzési terv tárgyában hozott/2025.(XI.27.) Kt. határozatában jóváhagyott belső ellenőrzési feladatok végrehajtása.

Megbízott feladatát a Rendelet 16-17., 20-21., 25-26., 33-43. és 50. §-aiban foglaltak szerint köteles ellátni. Feladata így különösen:

- Stratégiai ellenőrzési terv összeállítása 2026.01.31-ig;
- a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálására javaslat készítése 2026. március 31-ig;
- az éves ellenőrzési terv alapján az ellenőrzési program összeállítása;
- az ellenőrzési programban foglalt feladatok végrehajtása;
- az ellenőrzések dokumentálása: munkalapok vezetése, szükség szerint részjelentés készítése a megbízó kérése alapján, végső jelentés kibocsátása 2026. október 31-ig;
- kockázatelemzés alapján javaslat készítése a következő évi ellenőrzési tervre 2026. november 30-ig;
- eseti felmerült igény esetén szóbeli tanácsadás, konzultáció;

Megbízott a belső ellenőrzési vezető feladatai közül a Rendelet 22. § (1) bekezdés a)-b), e)-f), (2) bekezdésének a)-b), d)-f) pontjaiban foglalt feladatokat látja el a belső ellenőrzési kézikönyv előírásai szerint.

Az éves ellenőrzési tervben nem szereplő, soron kívüli ellenőrzési feladatok, valamint a több ellenőri napot igénybevevő, írásbeli tanácsadás elvégzését a megbízási díj nem tartalmazza, ezek tényleges felmerülésekor szerződő felek külön megállapodást kötnek.

4. Szerződő felek a megbízási díj összegét – 16 ellenőri nap és 28.500 Ft/ellenőri nap alkalmazásával – **456.000 Ft bruttó, azaz négyszázötvenhatezer forint bruttó** összegben állapítják meg. A fenti összeg ÁFÁ-t nem tartalmaz Megbízott alanyi adómentes adójogi státusza alapján. Megbízott az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladat elvégzésekor jogosult számla benyújtására. Az ellenőrzési feladat akkor tekinthető elvégzettnek, amikor Megbízott az ellenőrzési jelentés tervezetét egyidejűleg Megbízónak és az ellenőrzött szervnek/szervezeti egységnek igazoltan megküldte. Megbízó a kiszámlázott megbízási díj összegét a számla átvételétől számított 15 napon belül utalja át Megbízott 10402513-50526577-87681005 számú pénzforgalmi számlájára.
5. A Megbízott tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, és a nemzetközi belső ellenőrzésre vonatkozó standardok szerint végzi.
Megbízott részére Megbízó önkormányzat jegyzője megbízólevelet bocsát ki. Megbízott feladatait az önkormányzat intézményei (közös önkormányzati hivatal, költségvetési szervek) érintett helyszínein ellenőrzéssel látja el.
6. A kapcsolattartó személyek:
Megbízó részéről Dr. Szász Balázs jegyző (30/501-6648),
Megbízott részéről Balog Mihály (70/338-5460).
7. A Megbízott az elvégzett ellenőrzési munkáról a jogszabályoknak megfelelő tartalomban és módon írásos jelentést készít Megbízó részére, melyben feltárja az esetleges hiányosságokat, javaslatot tesz azok megszüntetésére. A megbízás teljesítését Faa Béla polgármester igazolja.
8. A Felek kötelesek a megbízási jogviszony alatt folyamatosan együttműködni, egymást tájékoztatni.
9. Megbízott köteles a megbízás teljesítésében személyesen részt venni. További személyek (alvállalkozó) abban az esetben vehetnek részt az ellenőrzésben, ha Megbízott nyilatkozik Megbízó felé, hogy a résztvevő személyek titoktartását és felelősségét biztosította. Megbízott kötelezettséget vállal arra, hogy amennyiben a megbízás teljesítésében akadályozva van, (pl. betegség) azt haladéktalanul közli Megbízójával.
10. Megbízott nyilatkozik arról, hogy az adatkezelés és az adatvédelem szabályait ismeri, és azokat betartja.
Megbízottat a megbízás ellátása során, illetve azzal összefüggésben tudomására jutott, a Megbízóra és a vele kapcsolatban lévő szervezetekre, személyekre vonatkozó adatok, tények és információk tekintetében titoktartás köti, ezekről felvilágosítást harmadik személyek részére csak a Megbízó előzetes írásbeli hozzájárulásával adhat. Nem vonatkozik ez a jogszabályokban meghatározott szervek és hatóságok ellenőrzési feladatai során a Megbízottat terhelő információnyújtási és adatközlési kötelezettségekre, a Megbízott és Megbízó közötti perben bírósági eljárás során benyújtott peranyagra, azonban e tényekről Megbízó Megbízottat haladéktalanul tájékoztatni köteles.
11. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyv rendelkezései az irányadóak.

12. Felek az esetlegesen felmerülő vitás kérdéseket elsősorban békés úton próbálják meg rendezni, annak sikertelensége esetére kikötik a Bajai Járásbíróság kizárólagos illetékességét.

A jelen szerződés 3 számozott oldalból áll, 3 példányban készült, melyből 2 példány Megbízót, 1 példány Megbízottat illeti meg.

Felek a jelen szerződést elolvasás és értelmezés után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt jóváhagyólag aláírták.

Gara, 2025 .

Faa Béla polgármester
Megbízó

Balog Mihály
Megbízott

Pénzügyi ellenjegyzés:

aláírás

2025. .