



**KOMÁROM-ESZTERGOM VÁRMEGYEI  
ÖNKORMÁNYZAT  
JEGYZŐJE**

**E L Ő T E R J E S Z T É S**

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés  
2025. november 27-i ülésére**

**Tárgy:** A Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési terve

**Előterjesztő:** Dr. Veres Zoltán vármegyei jegyző

## **Tisztelt Közgyűlés!**

A Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzat Hivatalának belső ellenőrzési terve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Ávr.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Bkr.) előírásai alapján, a Hivatal 2025-2029. évre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terve és a kockázatelemzés figyelembevételével készült.

A kockázatelemzés az egyes munkafolyamatok azonosított kockázati tényezőinek felméréseivel, súlyozásával és összegzésével készült, amelynek eredményeként magas, közepes és alacsony kockázati csoportokba sorolódtak az értékelt tevékenységek az alábbiak szerint.

### **Munkafolyamat/tevékenység**

#### ***Magas kockázati csoport***

- Pályázatok lebonyolítása
- Vagyonkezelési tevékenység
- Közzétételi tevékenység
- Munkaidő- és távollét nyilvántartás
- Beszerezések lebonyolítása

#### ***Közepes kockázati csoport***

- Iratkezelés
- Szerződések nyilvántartása
- Leltározás
- Informatikai biztonság
- Gépjármű üzemeltetés
- Házipénztári tevékenység

#### ***Alacsony kockázati csoport***

- Selejtezés
- Bankszámla kezelés

Az ellenőrzési terv összeállításakor azon munkafolyamatok kaptak prioritást, amelyeket jogszabály vagy vezetői igény alapján ellenőrizni kell, illetve magas vagy közepes kockázati szint terhel.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatok meghatározása során a stratégiai ellenőrzési terv, a kockázatelemzés eredménye és a vezetői igények mellett figyelembe vettük a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitást.

A Hivatal függetlenített belső ellenőrzését 2026. évben is – elsősorban költségtakarékossági szempontok miatt – **megbízási jogviszony keretében** kívánjuk ellátni.

**A 2026. évi ellenőrzési kapacitás:**

Tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma	40 nap
Éves ellenőrzési terv elkészítése	1 nap
Éves ellenőrzési beszámoló elkészítése	1 nap
<u>Egyéb tevékenység (pl. nyilvántartások vezetése)</u>	<u>1 nap</u>
<b>2026. évi ellenőri napok száma összesen</b>	<b>43 nap</b>

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A független belső ellenőr az ellenőrzési és tanácsadói tevékenységen kívül más, operatív feladat végrehajtásába nem vonható be.

A belső ellenőr a tevékenységét a vonatkozó jogszabályok és a Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzati Hivatal hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyve szerint köteles végezni.

Tanácsadó tevékenységet, soron kívüli ellenőrzést a belső ellenőr a Hivatal vezetőjének javaslatára, illetve a belső ellenőr vagy a képviselő-testület kezdeményezésére végezhet.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét elfogadni szíveskedjék.

**Tatabánya, 2025. november 6.**



**Dr. Veres Zoltán**

## **Határozati javaslat**

A Komárom-Esztergom Vármegyei Közgyűlés elfogadja a Komárom-Esztergom Vármegyei Önkormányzati Hivatal mellékelt 2026. évi belső ellenőrzési tervét.

**Határidő:** a határozat végrehajtására 2026. január 1-től 2026. december 31-ig

**Felelős:** Dr. Veres Zoltán vármegyei jegyző

**Hivatali végrehajtásért felelős:** megbízott belső ellenőr

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőri kapacitás (ellenőri nap)
1.	Leltározás ellenőrzése	<b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzat, az önkormányzati hivatal és a területi nemzeti önkormányzatok vagyontárgyainak leltározása szabályszerű volt-e. <b>Módszer:</b> a vonatkozó leltározási bizonylatok ellenőrzése, interjú <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2025. év	Kockázatelemzés 10. pont, vezetői igény	pénzügyi ellenőrzés	Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztály,	I. negyedév	10 nap
2.	A 2025. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	<b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzat és az önkormányzati hivatal költségvetési beszámolójában szereplő adatok megfelelően alátámasztottak-e. <b>Módszer:</b> a költségvetési beszámoló és az adatokat alátámasztó dokumentumok ellenőrzése <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2025. év	vezetői igény	pénzügyi ellenőrzés	Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztály	II. negyedév	10 nap
3.	Vagyongazdálkodás ellenőrzése	<b>Cél:</b> megállapítani, hogy az önkormányzati hivatal vagyongazdálkodási tevékenysége megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a vonatkozó belső szabályzatokban foglaltaknak <b>Módszer:</b> szabályzatok, nyilvántartások, dokumentumok, bizonylatok alapján történő értékelés, interjú <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2025. év	Kockázatelemzés 9. pont	szabályszerűségi ellenőrzés	Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztály	III. negyedév	10 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőri kapacitás (ellenőri nap)
4.	Pályázat ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> megállapítani, hogy a pályázat lebonyolítása, elszámolása megfelel-e a jogszabályok, a támogatási szerződés és a hatályos belső szabályzatok előírásainak.</p> <p><b>Módszer:</b> pályázati dokumentumok ellenőrzése</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2023. december 1-től az ellenőrzés időpontjáig</p>	Kockázat- elemzés 8. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal	IV. negyedév	10 nap