ELŐTERJESZTÉS

Süttő Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. november 3-i ülésére

Tárgy: A 2027. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 32.§ (4) bekezdése értelmében az önkormányzati költségvetési szervek esetében éves ellenőrzési tervet kell készíteni és azt a képviselő-testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig jóvá kell hagynia. Az ellenőrzési terv készítője Kutruczné Kovács Györgyi, belső ellenőr. Az előterjesztés mellékleteként csatolom a 2027. évre készített ellenőrzési tervet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy tárgyalja meg és fogadja el a következő határozati javaslatot:

Határozati javaslat:

Süttő Község Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a 2027. évi belső ellenőrzési tervet.
A határozat melléklete: Az éves ellenőrzési terv 2027. évre

Felelős: Styeczné Padányi Mónika jegyző
Határidő: folyamatos

Süttő, 2026. október 27.

Styeczné Padányi Mónika
jegyző

Éves ellenőrzési terv
2027.évre

Süttő Község Önkormányzata a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló, módosított 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

A tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések:
Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések:

elvégzésének időpontja: 2026.szeptember 12.

kockázatelemzések:

elvégzésének időpontja: 2026.szeptember 12.

Az elvégzett elemzések és kockázatelemzések rövid összefoglalása:

A külső kontroll környezethez tartozó jogszabályi változások gyakorisága. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatokra elvégzett kockázatelemzések alacsony kockázatot mutatnak. Ennek ellenére – fontosságukra tekintettel – szükséges évenkénti ellenőrzésük.

Az elvégzendő ellenőrzések leírása:

1.sz. ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, folyamat:	dokumentáltság, szakmai folyamat, pénzügyi folyamat
Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező/k/:	változás, kölcsönhatás más rendszerekkel, külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás, jövőre gyakorolt hatás, közvélemény érzékelése
Az ellenőrzés tárgya, címe:	Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása
Az ellenőrzés célja:	Utalványozás, ellenjegyzés megléte és szabályossága
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Süttői Polgármesteri Hivatal (Süttő Község Önkormányzata és intézményei)
Az ellenőrzendő időszak:	2027.év
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyiellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése:	2027.október 01- 31-ig.
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő

2.sz. ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, folyamat:	dokumentáltság, szakmai folyamat,
Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező/k/:	változás, kölcsönhatás más rendsze-rekkel
Az ellenőrzés tárgya, címe:	A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997.évi XXXI.tv. 104.§ (1) bek e) pontjában foglaltak alapján a gazdálkodás szabályszerűsé-gének és hatékonyságának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Jogszabályoknak való megfelelőség
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Süttő Község Önkormányzat
Az ellenőrzendő időszak:	2027..év
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi és telj. ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése:	2027.október 01- 31-ig
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő

3.sz. ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, folyamat:	dokumentáltság, szakmai folyamat
Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező/k/:	változás, kölcsönhatás más rendsze-rekkel, jövőre gyakorolt hatás
Az ellenőrzés tárgya, címe:	Önkormányzati adóellenőrzési tevékenység vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Beszámoló valódiságának alátámasztása
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Süttő Község Önkormányzata
Az ellenőrzendő időszak:	2027.év
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése:	2027.október 01- 31-ig.
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő

Az ellenőrzések időbeli ütemezése:
Az előre lekötött ellenőrzési idő és ellenőrzési kapacitás:

Feladatellátás időpontja:	**Szükséges ellenőrzési kapacitás:**	**Az ellenőrzés címe:**
2027.október 01-31-ig	1 fő	Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása
2027.október 01-31-ig	1 fő	A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997.évi XXXI.tv. 104.§ (1) bek e) pontjában foglaltak alapján a gazdálkodás szabályszerűségének és hatékonyságának ellenőrzése
2027.október 01-31-ig	1 fő	Önkormányzati adóellenőrzési tevékenység vizsgálata

Az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló idő és ellenőrzési kapacitás:

- az ütemezés szerint még felhasználható ellenőrzési időszak: 2027.április hónap.
- az ütemezés szerint még rendelkezésre álló ellenőri kapacitás: 1 fő

Süttő, 2026.szeptember 12.

Készítette:

Kutruczné Kovács Györgyi
belső ellenőr
5113480

Jóváhagyta:

jegyző