KISMAROS
Község Önkormányzata
2623 Kismaros, Kossuth Lajos út 5.
Telefon: +36-80/627-727
E-mail: polgarmester@kismaros.hu

ELŐTERJESZTÉS	
Tárgy:	**Javaslat az Önkormányzat 2027. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására**
Előterjesztő:	Buzásiné dr. Mohr Katalin jegyző
Készítette:	Buzásiné dr. Mohr Katalin jegyző
Testületi ülés dátuma:	2026.11.09.
Bizottsági ülés dátuma:	2026.11.09.
Döntés fajtája:	egyszerű többség
Minősített döntés indoklása:	nem szükséges minősített döntés
Döntéshozatal módja	nyilvános ülés - Mötv. 46. § (1) bekezdése alapján
Zárt ülés indoklása:	nem zárt ülés
Költségvetés módosítás:	nem szükséges
Szükséges előirányzat:	nem releváns
Bizottságok tárgyalják:	Pénzügyi, Ügyrendi és Településfejlesztési Bizottság

Kismaros, 2026. november 4.

dr. Mohr Katalin

Buzásiné dr. Mohr Katalin
jegyző

Kismaros Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője

Tisztelt Képviselő-testület! Tisztelt Bizottság!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Bkr.) alapján a belső ellenőrzési feladat ellátása továbbra is kötelező. A 15. § szerint a költségvetési szerv vezetője (jegyző) biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.
***15. §** (1) A költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.*

A Bkr. 32. § alapján a 2027. éves tervet a Képviselő-testületnek 2026. december 31-ig kell jóváhagynia, de 2026. november 30-ig el kell készülnie a tervnek.
32.§ (3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyév november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.
(4) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A jövő évre vonatkozó ellenőrzés témája:
Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése
Célja: annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak.

Kérem a fentiek alapján a belső ellenőrzési terv elfogadását.

Kismaros, 2026. november 4.

dr. Mohr Katalin
Buzásiné dr Mohr Katalin
jegyző

Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

DÖNTÉSI JAVASLAT (PÜTB)

Határozati javaslat
A PÜTB .../2026.(XI.9.) sz. határozata
a 2027. évi belső ellenőrzési tervről

Kismaros Község Önkormányzat Pénzügyi, Ügyrendi és Településfejlesztési Bizottsága javasolja a Képviselő-testület részére az előterjesztés melléklete szerinti 2027. évi belső ellenőrzési terv elfogadását, melynek tárgya az adóhatóság tevékenységének, az adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése.

Felelős: jegyző
Határidő: 2026. 12.31.

DÖNTÉSI JAVASLAT (Képviselő-testület)

Határozati javaslat
Kismaros Község Önkormányzat Képviselő-testületének .../2026.(XI.9.) sz. határozata
a 2027. évi belső ellenőrzési tervről

Kismaros Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztés melléklete szerinti 2027. évi belső ellenőrzési tervet az adóhatóság tevékenységének, az adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzésére vonatkozóan elfogadja.

Felelős: jegyző
Határidő: 2026.12.31.

KISMAROS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2027. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	**Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal** ***(Kismaros Község Önkormányzata vonatkozásában)***	**Célja:** annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak **Tárgya:** adóhatóság tevékenysége, adóhátralékok behajtására tett intézkedések **Időszak:** 2026. év	- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - Magas adóhátralékban rejlő kockázatok	**Típusa:** Pénzügyi ellenőrzés **Módszerei:** Dokumentumok, nyilvántartások szúrópróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése Interjúkészítés	2027. II. negyedév (június)	8 belső ellenőri nap

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.
*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint
Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzései önerőből folyamatosan biztosítottak
Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 4 ellenőri nap

Dátum: 2026. november 4.

Készítette:

Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Cégj.sz.: 13-09-120438

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

dr. Mohr Katalin

Buzásiné dr. Mohr Katalin
Jegyző

Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője