



Kókai Polgármesteri Hivatal Jegyzője
2243 Kóka, Dózsa György út 1.
Tel.:06-29-428-101
KRID: 302202995
email:kokaph@kokaph.hu

Jegyzőkönyvi kivonat

Készült: Kóka Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. december 9-én megtartott soros ülésének jegyzőkönyvéből.

Képviselő-testület 107/2025. (XII.9.) számú határozata

Kóka Község Önkormányzatának Képviselőtestülete,

- A.) az előterjesztés mellékletét képező 2026 évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.
- B.) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése alapján a 2026. évre vonatkozóan a belső ellenőrzési feladatok ellátásával a K.F. Kontrolling Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Kft-t (2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. út 26., Cg.: 13-09-179712) bízta meg 800.000.- Ft összegű megbízási díj ellenében és felkéri a polgármestert a szerződéskötésre!
- C.) Felkéri a jegyzőt, hogy a megbízási díj összegét a 2026. évi költségvetésében tervezze!

Határidő: A.) pont azonnal B.) pont 2025.december 31, C.) pont 2026.február 15.

Felelős: A.) és B.) pont polgármester, C.) pont jegyző

Abelovszky Andrea sk.
alpolgármester



Pervainé Hangodi Agnes sk.
jegyző



Kóka, 2025. december 12.

Kiadmány hiteles:

Pervainé Hangodi Agnes
jegyző



Kóka Község Önkormányzata

Belső ellenőrzési tervjavaslat

2026. költségvetési évre

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdésében foglaltak szerint Kóka Község Önkormányzata képviselő-testülete az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg. Az önkormányzat belső ellenőrzésének hatálya kiterjed Kóka Község Önkormányzatára, a Kókai Polgármesteri Hivatalra és az önkormányzat intézményeire.

- a) *Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása*

A tervkészítést komplex elemző munka előzte meg, melynek a célja a gazdálkodást befolyásoló kockázatok felmérése, és ez alapján az ellenőrzési témakörök meghatározása volt. Az elemzésekhez szükséges adatok megszerzéséhez felhasználásra kerültek az önkormányzat beszámolói, költségvetési jelentései, és egyéb pénzügyi kimutatásai, a vagyonszármazásokat tartalmazó nyilvántartások, az önkormányzat szabályzatai, valamint az előző évek vonatkozásában belső és külső szervezetek által készített ellenőrzési jelentések megállapításai.

- b) *Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása*

Kockázatelemzés során felállított prioritások, a külön jogszabályokban előírt ellenőrzési kötelezettségek és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján készült el a 2026. évi belső ellenőrzési terv. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok Kóka Község Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyvében meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

A gazdálkodásra fokozott veszélyt jelentő, gyakran előforduló, kockázatok kiszűrése rámutatott azokra a területekre, melyeknek ellenőrzése a következő évben elsőbbséget élvez.

- c) *A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése*

Az ellenőri kapacitást 14 ellenőri napban határoztam meg, mely 2 fő belső ellenőr munkaidejére épül, ellenőrönként 2 helyszíni és 5 irodai nap. A belső ellenőrzési terv végrehajtását Kiss Ferenc és Berényi Erika regisztrált belső ellenőrök végzik.

Az ellenőri kapacitás bemutatását a d. ponthoz tartozó melléklet tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásai alapján az ellenőrzési tervet úgy állítottam össze, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez 1 tartalék nap került meghatározásra.

- d) *A tervezett ellenőrzések felsorolását, a 2026. évi ellenőrzési terv részletes feladatait a következő táblázat tartalmazza:*

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fb
1.	Számviteli, bizonyítati rendszer és elszámolási forgalom ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a számviteli rendszer működése a számlarend, bizonyítati rend alapján megfelelő-e, a bizonyítatok megfelelnek-e az előírt alaki és tartalmi követelményeknek. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, interjú Ellenőrzendő időszak: 2025.01.01.-2025.12.31.	Belső szabályozottság hiányosságában rejlő kockázatok / belső kontroll rendszer nem megfelelő működése	Szabályszerűségi ellenőrzés célvizsgálat keretében	Önkormányzat	2026. II. félév	1 helyszíni és 3 irodai ellenőri nap/fb	2
2.	A kiküldetések valamint a munkába járás elszámolásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a kiküldetések, valamint a munkába járás elszámolása megfelel-e a jogszabályokban és a belső szabályzatban foglaltaknak. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, elemző eljárások Ellenőrzendő időszak: 2025.01.01.-2025.12.31.	Belső szabályozottság hiányossága / szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok / költséghatás más rendszerekkel	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés célvizsgálat keretében	Önkormányzat és intézményei	2026. II. félév	1 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap/fb	2
3.	Tartalék napok (soron kívüli ellenőrzés, tanácsadás, egyéb tev.)						1 irodai ellenőri nap/fb	1

Köln, 2025. november 04.

.....
Jegyző

.....
intézményvezető


.....
belső ellenőrzési vezető

.....
intézményvezető