



Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal

✉ 9485 Nagycenk, Gyár u. 2. ☎/Fax: 06-99-360-012 E-mail: jegyzo@nagycenk.hu

2. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS

Az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Képviselő-testület!

A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás és önkormányzatunk közötti létrejövő megállapodás alapján az önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzését a társulás látja el, ezért ezúton terjesztem elő az önkormányzat és szervei 2026. évi belső ellenőrzésére vonatkozó előterjesztést.

A 2025.évi belső ellenőrzést a Társulás az önkormányzatunknál befejezte, annak jelentése korlátozottan megfelelő lett (négyes minősítés) ,intézkedési tervet készítettünk, azt elfogadták, annak teljesítése folyamatban van (Külön napirendi pont az egyik részfeladat teljesítése) .

Az előterjesztéshez az 1. számú mellékelt „ 2026.évi Éves Belső Ellenőrzési Tervet” a képviselő-testületnek kell elfogadnia , kérem ezért erről döntést hozni szíveskedjenek.

...../2025.(....) önkormányzati határozat

A 2026. évi Belső ellenőrzési tervről

Nagycenk Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat 1. sz. mellékletét képező „Nagycenk Nagyközség Önkormányzata 2026. évi Belső Ellenőrzési Terv”- ét elfogadja.

Felkéri a polgármestert, hogy a terv elfogadásáról szóló határozati kivonatot a belső ellenőrzési vezetőnek küldje meg.

Felelős: Csorba János polgármester

Határidő: azonnal

Nagycenk, 2025. 12. 01.



Percze Szilvia
jegyző

Ügyiratszám: 40.609/2025.

1. számú melléklet

Nagycenk Nagyközség Önkormányzatának
2026. évi
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Nagycenk Nagyközség Önkormányzatának

1.számú melléklet a 2026. évi Belső Ellenőrzési Tervhez

2026. évi Belső Ellenőrzési Terve

I. Tervezett ellenőrzés

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett időterve	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az Önkormányzat helyi adóztatási tevékenységének ellenőrzése – Ingatlanadóztatás tekintetében.	Az ellenőrzés célja, hogy értékelje a helyi ingatlanadóztatás és adóhatósági feladatellátás szabályszerűségét és eredményességét; cél annak értékelése, hogy az Önkormányzat által bevezetett, ingatlanokat terhelő helyi adókról szóló	<u>Kockázati tényező:</u> A nem megfelelően végzett helyi adóztatás tevékenység bevételekieséssel járhat, ha nem szedi be a jogszertűen járó adókat; ami költségvetési hiányt okoz, és veszélyeztetheti a feladatellátást. Továbbá, ha az adóztatás nem a hatályos jogszabályok szerint történik, az jogszabálysértést eredményezhet.	Rendszerellenőrzés	2026. év II. félév	15 revizori nap
			<u>Kockázati típus:</u> Jogi és szabályozási, pénzügyi,			

		rendelet(ek), valamint az adóhatóság döntései, valamint adóztatási gyakorlata a vonatkozó jogszabályokkal összhangban áll-e. <u>Alkalmazott módszer:</u> rendelkezésre bocsátott dokumentumok (ASP, KGR-K11) alapján megfigyelés és elemzés, illetve mintavételi eljárás Ellenőrizendő időszak: 2025.	működési és stratégiai kockázat <u>szervezetre gyakorolt hatás:</u> jelentős-magas <u>bekövetkezés valószínűsége:</u> jelentős-magas			
--	--	---	---	--	--	--