



**KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**  
3553 Kistokaj, Széchenyi u. 43., Tel/fax: 30/739-70-07  
e-mail: [hivatal@kistokaj.hu](mailto:hivatal@kistokaj.hu), honlap: [www.kistokaj.hu](http://www.kistokaj.hu)  
Önkormányzat rövid neve: **KTOKAJONK** KRID azonosító: 346904756

## JEGYZŐKÖNYVI KIVONAT

Készült: Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2024.11.28. napján megtartott nyilvános képviselő testületi ülésén felvett jegyzőkönyvből.

### **Kistokaj Önkormányzata Képviselő-testületének 91/2024. (XI.28.) határozata**

Tárgy: A 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv és a 2025. évre szóló belső ellenőrzési terv elfogadása

A Képviselő-testülete úgy határoz, hogy

- a 2025-2029. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet a határozat 1. melléklete szerint
- a határozat 2. mellékletét képező kockázatelemzés alapján készült, 2025. évre szóló belső ellenőrzési tervet a határozat 3. melléklete szerint elfogadja.

A Képviselő-testület a 2023-2026. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet 2025. január 1. napjától hatályon kívül helyezi.

Felelős: jegyző

Határidő: az ellenőrzési tervben foglaltak szerint

Bernáth József  
polgármester



Dr. Zalkadi Adrienn  
jegyző

### 3. melléklet a 91/2024. (XI.28.) határozathoz

#### Kistokaj Község Önkormányzata 2025. évi ellenőrzési terve

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A működés és a gazdálkodás szabályszerűségéne k és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése Kistokaj Község Önkormányzatánál	Az ellenőrzés célja: Amak megállapítása, hogyan – a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi-számviteli szabályzatokkal, – a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt- e, – biztosított-e a szabályzatok aktualizálása, biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesítése. Módszerei: Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01- 2024.12.31.	– A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályozása. – A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesítése. – A készpénzkezelés, szigorú számadási bizonylatok kezelése. – Kontrollozás, gazdasági művelet besorolása. – A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok ellátása. – A jóváhagyott előirányzatoktól való eltérés. – Szabálytalan kifizetésekkel adódó kockázatok. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések működése.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Kistokaj Község Önkormányzata	A jelentés elkészítésének határideje: 2025. szeptember 30.	3 ellenőri nap

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatalnál	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogyan – az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó számviteli szabályzatokkal, – a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, – mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése, – biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyeztetés, – a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e. Módszerei: Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavételével történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01- 2024.12.31.	– Az ellenőrzött szervezet nem rendelkezik a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó számviteli szabályzatokkal. – A számlarend nem megfelelően rögzíti az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek könyvviteli elszámolásával (analitikus nyilvántartásával) kapcsolatos szabályokat. – A leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek nem tettek eleget. – A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonyággal működnek vagy esetleg nem működnek.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal	2025. III. negyedév A jelentés elkészítésének határideje: 2025. szeptember 30.	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)

<p>3.</p> <p>A 2024. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél</p>	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó Kormány rendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e,</li> <li>– a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről,</li> <li>– a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e,</li> <li>– a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai,</li> <li>– a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.</li> </ul> <p><u>Módszerei:</u> Szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése, pénzügyi, számviteli bizonylatok mintavételrel történő ellenőrzése, szerződések, nyilvántartások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024.01.01-2024.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– A jogszabályi előírásoknak nem megfelelő beszámoló összeállítás.</li> <li>– A feladatokat ellátó költségvetési szerv alapító okirata tartalmazza-e azon feladatokat, amelyek után az Önkormányzat az állami támogatást megigényelte.</li> <li>– A feladatfinanszírozás megállapításának (dokumentálásnak) alapjául szolgáló nyilvántartások (pld.: látogatási- és eseménynapló, gondozási és ételmezési nap nyilvántartás) vezetése a költségvetési törvény, valamint a vonatkozó rendeletek szerint történt-e.</li> <li>– Az igénylés esetleges elmulasztása vagy hibás igénylés következménye.</li> <li>– A feladatfinanszírozás keretében folyósított állami támogatások biztosítják-e a működés alapfeltételeit.</li> </ul>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szerv</p>	<p>2025. III. negyedév</p> <p>A jelentés elkészítésének határideje: 2025. szeptember 30.</p>	<p>3 ellenőri nap</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>– a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap</li> <li>– a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap</li> <li>– a képzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap</li> <li>– az egyéb tevékenységek: 0 ellenőri nap</li> </ul>	<p>a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap</p> <p>a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap</p> <p>a képzésekre tervezett kapacitás: 0 ellenőri nap</p> <p>az egyéb tevékenységek: 0 ellenőri nap</p>	<p>Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja</p>	<p>Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja</p>	<p>Kockázatelemző táblázatok 2024. november 18.</p>	<p>Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2024. november 18.</p>	