

**AJKAI KÖZÖS  
ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
J E G Y Z Ő**

☒ 8401 AJKA, Városháza Szabadság tér 12.  
☎(88) 521-102    fax:(88) 212-794

---

**Ügyszám:10/0033/2025.**

**Tárgy:** Ajka Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2026. évi éves belső ellenőrzési terve

**Készítette:** Kellerné Kovács Rita belső ellenőr

**Előterjesztés  
Ajka Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának  
2025. december 12.-i ülésére**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31.§-a rendelkezik az éves belső ellenőrzési tervről.

A törvényi kötelezettségnek eleget téve - figyelembe véve a Bkr. előírásait - készült el Ajka Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2026. évi éves belső ellenőrzési terve, melyet az előterjesztés 1. számú melléklete tartalmaz.

Ajka Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának számviteli és pénzkezelési feladatait az Ajkai Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

**Határozati javaslat**

Ajka Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának  
Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat  
2026. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervét  
az 1. sz. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.

**Felelős:** jegyző  
**Határidő:** azonnal

**Ajka, 2025. november 21.**

**Dr. Jáger László  
címzetes főjegyző**

## Ajka Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

### 2026. évi belső ellenőrzési terv

#### Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Ajkai Közös Önkormányzati Hivatalban végzett kockázatértékelés eredményeként elmondható, hogy kiemelt prioritást élveznek azok a területek, ahol korábbi időszakban (időszakokban) az ellenőrzések hibát tártak fel. A hibák javítását az elsők között kell vizsgálni (utóellenőrzés). Továbbá a Hivatalban kiemelten kell ellenőrizni az önkormányzatok által különböző egyesületek, gazdasági szervezetek számára nyújtott támogatások elszámolását, illetve azokat a területeket, amelyeket jogszabály előírása alapján rendszeresen ellenőrzés alá kell vonni, továbbá amelyek már régen kerültek vizsgálat alá. Ezek közül Ajka Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának esetében az előző időszakban elvégzett ellenőrzés során feltárt hibák javításának utóellenőrzés keretében elvégzendő vizsgálata a releváns.

#### Tervezett ellenőrzések

**Az ellenőrzésre javasolt szerv:** Ajka Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata, az Ajkai Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodája

- 1. Ellenőrzés tárgya:** Ajka Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi kincstári ellenőrzésének ellenőrzésénél feltárt hibák javításának vizsgálata.
- 2. Ellenőrzés célja:** Meggyőződni arról, hogy a 2024. évben elvégzett kincstári ellenőrzés során feltárt hibák javítása megtörtént-e.
- 3. Ellenőrzés típusa:** utóellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés, pénzügyi ellenőrzés
- 4. Ellenőrzött időszak:** 2024. január 1- 2025. november 30.
- 5. Az ellenőrzés ütemezése:** 2026. december hónap
- 6. Ellenőri kapacitás:** 2 munkanap
- 7. Kockázat:** alacsony
- 8. Az ellenőrzés végrehajtása:** Ajkai Közös Önkormányzati Hivatal részéről: 1 fő belső ellenőr.

#### A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzéshez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

- A szervezet tanácsadó tevékenység elvégzésére tervezett ellenőri kapacitásának mértéke: **0** nap.
- A szervezet soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített ellenőrzési kapacitásának mértéke: **2** nap.
- A képzésekre tervezett ellenőri kapacitás mértéke: **5** nap.
- Az egyéb tevékenységek (pl.: kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés) elvégzésére tervezett ellenőri kapacitás mértéke: **4** nap.