

ELŐTERJESZTÉS*a képviselő-testület 2025. november 25-ei nyilvános ülésére*

Tárgy: Lesenceistvánd Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2026.évi
belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Előterjesztő: Tóth Csaba polgármester

Előkészítő: dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

Meghívottak: -

Előterjesztést látta:


.....
dr. Benkő Réka Zsófia
jegyző

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Ber.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az Áht., valamint Ber.-nek megfelelően az önkormányzat megbízási jogviszony keretében gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A belső ellenőrzési feladatok ellátására ajánlatokat fogunk kérni regisztrált belső ellenőröktől, és az önkormányzat számára legkedvezőbb ajánlatot tevő személlyel kívánunk szerződést kötni.

A feladatok meghatározásánál erre is figyelemmel kell lenni, a belső ellenőrzés a legérzékenyebb és a legproblémásabbnak tartott területekre vonatkozzon. A legérzékenyebbnek mondható a saját bevételeket keletkeztető feladatellátások (pl. helyi adó, vagyonhasznosítás, stb.), illetve az állami feladatfinanszírozással érintett elszámolások szabályszerűségének vizsgálata.

Javaslatunk, hogy a **Pénztár ellenőrzése** szerepeljen az idei év belső ellenőrzési ütemtervében.

.A 2026. évi ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Az Önkormányzat 2026. évi éves ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott érték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott feladatok hatékony gazdálkodásának megvalósítását tűzte ki célul. Az éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

Lesenceistvánd Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyása:

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről) 32.§-a szerint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről a következő évre vonatkozó - kockázatelemzésen alapuló - ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek kell jóváhagynia.

Lesenceistvánd Község Önkormányzata **2026. évi belső ellenőrzési terve** az előterjesztés mellékletét képezi.

A 2026. évi belső ellenőrzési terv az alábbi tevékenységek vizsgálatát tartalmazza:

- Pénztár ellenőrzése

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Lesenceistvánd, 2025. november 19.


Tóth Csaba
polgármester



Határozati javaslat

Lesenceistvánd Község Önkormányzat Képviselő-testülete **a belső ellenőrzés 2026. évi ellenőrzési tervét** az előterjesztés mellékletét képező tartalommal **j ó v á h a g y j a**.

Felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon, a belső ellenőrzés lefolytatására kérjen be ajánlatot regisztrált könyvvizsgálóktól, és a legkedvezőbb ajánlatot tevő belső ellenőrrel a megbízási szerződést kösse meg.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges források fedezetét a Képviselő-testület a 2026. évi költségvetésében biztosítja.

Felelős: Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

Határidő: ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően

LESENCEISTVÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2026.

Ezen terv a korábbi évek működésének tapasztalatai és a 2026. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.*

1.	Lesenceistvánd Község Önkormányzat, Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a Pénztár vezetése megfelelő volt-e Ellenőrzés tárgya: Pénztár ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2025. költségvetési év	Rendszerellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2026. IV. negyedév Jelentés készítése: 2026. november 30.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 6 belső ellenőri nap
----	---	--	--------------------	--	--

Lesenceistvánd, 2025. november

Dr. Benkő Réka Zsófia
jegyző

Jóváhagyta: Lesenceistvánd Község Önkormányzat Képviselő-testülete...../2025.(XI. 25.) számú határozatával.

