CSORVÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
JEGYZŐJE
5920 Csorvás, Rákóczi u. 17. Tel: 66/258-001 e-mail: pmh@csorvas.hu

Előterjesztés
Csorvás Város Önkormányzata Képviselő-testületéhez a 2027. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (3)-(6) bekezdései írják elő a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszere működtetésének kötelezettségét. Ennek keretében a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni -a belső kontrollrendszeren belül- belső ellenőrzés működtetéséről, amelynek keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az Mötv. 119.§ (5) bekezdése rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat tárgyévre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testületnek a megelőző év december 31-ig kell jóváhagyni, jelen esetben tehát a 2027. évi tervet 2026. december 31-éig.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdésében foglaltak szerint:
„70. § (1) ...az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet:

a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknél és lebonyolító szerveknél, és
d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.",

annak megállapítása céljából, hogy azok gazdálkodása, vagyonkezelése, nyilvántartásai és a mindezekhez kapcsolódó folyamatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) az értelmező rendelkezések körében meghatározza, hogy „a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében

rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát,".
A belső ellenőrre vonatkozóan az Áht. „70. § (2) úgy rendelkezik, hogy: „A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezen túl más tevékenységbe nem vonható be."

A belső ellenőr a tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, és jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetője részére küldi meg.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a Bkr. II. Fejezetének 15. alcím alatti rendelkezései tartalmazzák, melyek meghatározzák a költségvetési szerv vezetőjének ezzel kapcsolatos feladatait.

A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. A belső ellenőrzés így tudja betölteni a funkcióját.

Ezen szempontok figyelembevételével készült a belső ellenőrzés 2027. évi ütemterve, melyet ezúton terjesztek mellékletként a Tisztelt Képviselő-testület elé.

HATÁROZATI JAVASLAT

Csorvás Város Önkormányzata Képviselő-testületének

.../2026. (.....)
határozata

Csorvás Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Csorvás Város Önkormányzata 2027. évi belső ellenőrzési munkatervét a jelen határozat melléklete szerinti tartalommal hagyja jóvá.

Felelős: Dr. Kerekesné Dr. Mracskó Gyöngyi
Határidő: Értelem szerinti.

Csorvás, 2026. november 16.

CSORVÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK JEGYZŐJE

Dr. Kerekesné Dr. Mracskó Gyöngyi
jegyző