



Szám: 03/1370-9/2025

ELŐTERJESZTÉS

Készült: A Képviselő-testület 2025. november 27-i nyilvános ülésére

Tárgy: A 2026. évi belső ellenőrzési ütemterv jóváhagyása

Mell: Belső ellenőrzési ütemterv

Előterjesztő: Jurics Tamás jegyző

Ellenjegyezte: dr. Varga András aljegyző

Előterjesztést készítette: dr. Varga András aljegyző

Tárgyalás: nyilvános ülés

☒

zárt ülés

☐

Elfogadás: egyszerű többség

☒

minősített többség

☐

Tisztelt Képviselő – testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) vonatkozó szabályozása:

Bkr: „32. § (1) A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének.

(2)* A jóváhagyást követően a költségvetési szerv vezetője a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője részére minden év október 31-ig.

(3)* Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

(4)* Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

Mint ismeretes a balatonfüredi társulás keretében történik a feladatellátást.

2022. év végén a TKÖH-val érintett valamennyi önkormányzat elfogadta a Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal 2023-2026. évekre vonatkozó stratégiai belső ellenőrzési tervet.

A stratégiai belső ellenőrzési terv a Bkr. 30.§ (1) bekezdésében foglalt tartalommal, négy évre vonatkozóan készült el.

A Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – egyeztetve a jegyzővel - a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban összeállította a 2025. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet és határidőben megküldte a jegyzőnek.

A tervezet értelmében valamennyi önkormányzatnál a belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzésre ellenőrzésére kerül sor 2025-ben. A téma megítélésünk szerint aktuális, az elmúlt években ez a terület nem került átfogó vizsgálatra.

A belső ellenőrzési ütemterv az előterjesztés melléklete.

Mindezek alapján teszünk javaslatot az alábbiak szerint:

Határozati javaslat
Örvényes Község Önkormányzat Képviselő-testülete
...../2025. (XI.27.) számú határozat

Örvényes Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. § (4) bekezdése alapján a melléklet szerint elfogadja a 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési ütemtervét.

Határidő: 2025. december 31.

Felelős: jegyző

Kapja: belső ellenőr

Örvényes, 2025. november 21.

Kovácsné Antal Zsuzsanna
alpolgármester

Az előterjesztés törvényes!

dr. Varga András
aljegyző



ÖRVÉNYES KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2026. ÉV

A 2026. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2026. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Örvényes Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiindulópontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Örvényes Község Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Örvényes Község Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyoni védelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemként működjék.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Örvényes Község Önkormányzata a hatékonyságra, gazdaságosságra figyelemmel a belső ellenőrzési feladatok ellátására megállapodást kötött a Balatonfüredi Többcéli Társulással.

A kockázati megítélés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- ✓ A belső kontrollrendszer,
- ✓ Az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, a vezetés elvárásainak megismerése,

A belső ellenőrzési kötelezettség ellátása külső szolgáltató bevonásával történik, ezért az ellenőrzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: - belső ellenőri nap

Készítette: Pethő – Molnár Éva
Aláírás: Pethő - M. Éva
Dátum: 2025.11.19.
belső ellenőr

A 2025. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Örvényes Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát. **Örvényes Község Önkormányzata** környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

A 2026. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása Örvényes Község Önkormányzatának működéséről az eszközökkel és forrásokkal való felelős gazdálkodásáról.

Dátum: Tihany, 2025. november hó nap

Jegyző

Jóváhagyta: Örvényes Község Önkormányzatának Képviselő-testülete számú határozatával.

.....
Polgármester

.....
Jegyző