



Zebegény Község Jegyzője
2627 Zebegény, Árpád u. 5.

Napirendet tárgyaló ülés dátuma: 2025. március 27.
Előterjesztést készítette: Schottner Norbert helyettesítő jegyző
Előterjesztő: Schottner Norbert helyettesítő jegyző
A határozat elfogadásához szükséges többség típusa: egyszerű

ELŐTERJESZTÉS

Zebegény Község Képviselő-testületének 2025.03.27. napján tartandó ülésére

Zebegény Község Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének és a stratégia belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Tisztelt Képviselő-testület,

I. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. § -a éves ellenőrzési terv készítését írja elő, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. § alapján az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és független belső ellenőrzésének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez a forrásokat biztosítani.

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírások szerint kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. A belső ellenőrzés a feladatai végzéséhez folyamatosan gyűjti és elemzi az információkat, melyhez hozzátartozik a személyes egyeztetés is. Munkáját az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint – az Önkormányzatra vonatkozóan kidolgozott - belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

Az előterjesztés mellékletét képező éves ellenőrzési terv kötelező elemeit a Bkr. 31. § írja elő.

II.A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a Jegyző köteles a hivatalon belül – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert és belső ellenőrzést működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 30. § (1a) bekezdése szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (a továbbiakban: Áht.) 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél a helyi önkormányzat képviselő – testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, melyet a képviselő testület az alakuló ülést

követő év február 28-ig hagy jóvá.

A stratégiai terv a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó meghatározásokat tartalmaz.

A stratégiai terv az előterjesztés és határozati javaslat mellékletét képezi.

Zebegeány, 2025. március 20.

sk.
Ferenczy Ernő Ervin
polgármester

Határozati javaslat 1
A Képviselő-testület .../2025. (...) sz. határozata
a 2025. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

A Zebegeány Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testület az alábbiak szerint hagyja jóvá, az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal fogadja el

- **ellenőrzés tárgya:**
- **ellenőrzés célja:**
- **ellenőrizendő időszak:** 2025. év
- **ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés
- **ellenőrzött szerv megnevezése:**

A belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról a jegyző gondoskodik.

Határidő: 2025. december 31.

Felelős: jegyző

Határozati javaslat 1
A Képviselő-testület .../2025. (...) sz. határozata
a 2025-2028. évi belső ellenőrzési stratégiai terv jóváhagyásáról

Zebegeány Község Önkormányzatának Képviselő – testülete a Zebegeány Község Önkormányzatának 2025 – 2028. évekre vonatkozó belső ellenőrzés stratégiai tervét elfogadja.

Határidő: 2025. december 31.
Felelős: jegyző