

ELŐTERJESZTÉS
Nagyrecse Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. december 1. napján tartandó
soron következő, nyilvános képviselő-testületi ülésére

5
A: napirendi pont

Az előterjesztés tárgya:	2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása
A napirend előterjesztője:	dr. Faragó-Szabó Melitta jegyző
Az előterjesztést készítette:	Gersei István aljegyző
Törvényességi szempontból ellenőrizte:	dr. Faragó-Szabó Melitta jegyző
Döntéshozatal formája:	nyilvános ülésen
Döntéshozatal módja:	Egyszerű többséggel, nyílt szavazással
Melléklet:	2026. évi belső ellenőrzési tervek

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) – (5) bekezdései alapján 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 – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. § (1)- (4) bekezdései értelmében, a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, amelynek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. **Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.**

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

Nagyrecse Község Önkormányzata belső ellenőrzési feladatait a Numerikus Szumma Kontroll Kft. által foglalkoztatott belső ellenőr látja el.

Az ellenőrzés tárgya: A civil szervezeteknek nyújtott támogatások szabályszerűségének ellenőrzése

ELŐTERJESZTÉS
Nagyrécse Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. december 1. napján tartandó
soron következő, nyilvános képviselő-testületi ülésére

4. napirendi pont

Az önkormányzat által felügyelt költségvetési szerv, a Nagyrécsei Tündérkert Óvoda és Bölcsőde esetében az ellenőrzést tárgya a szigorú számadások nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése.

A Nagyrécsei Közös Önkormányzati Hivatalnál a belső kontrollok működésének vizsgálatára kerül sor.

A 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervek az előterjesztés mellékletét képezik.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a benne foglalt határozati javaslat egyszerű többséggel történő elfogadására.

Nagyrécse, 2025. november 27.

dr. Faragó-Szabó Melitta s.k.
jegyző

Határozati javaslat 1

1) Nagyrécse Község Önkormányzata Képviselő-testülete az előterjesztés mellékletét képező, Nagyrécse Község Önkormányzata 2026. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet megtárgyalta és azt a melléklet szerinti formában elfogadja.

2) A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elfogadásáról a belső ellenőrt értesítse és a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: belső ellenőr értesítésére: 2025. december 31.

Belső ellenőrzési feladatok végrehajtása: 2026. december 31.

Felelős: dr. Faragó-Szabó Melitta jegyző

Határozati javaslat 2

1) Nagyrécse Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Nagyrécsei Tündérkert Óvoda és Bölcsőde az előterjesztés mellékletét képező, 2026. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervét megtárgyalta és azt a melléklet szerinti formában elfogadja.

2) A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elfogadásáról a belső ellenőrt értesítse és a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: belső ellenőr értesítésére: 2025. december 31.

Belső ellenőrzési feladatok végrehajtása: 2026. december 31.

Felelős: dr. Faragó-Szabó Melitta jegyző

Határozati javaslat 3

Nagyrécse Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Nagyrécsei Közös Önkormányzati Hivatal az előterjesztés mellékletét képező, 2026. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervét megtárgyalta és azt a melléklet szerinti formában elfogadja.

2) A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elfogadásáról a belső ellenőrt értesítse és a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: belső ellenőr értesítésére: 2025. december 31.

Belső ellenőrzési feladatok végrehajtása: 2025. december 31.

Felelős: Dr. Faragó-Szabó Melitta jegyző