

**Szödligeti Polgármesteri Hivatal**  
2133 Szödliget, Szt. István u. 34-36.  
Tel: 27/590-095  
E-mail: [jegyzo@szodliget.hu](mailto:jegyzo@szodliget.hu)

Napirendi pont:

A napirendet tárgyaló ülés dátuma:

A napirendet tárgyalja:

Az előterjesztést készítette:

Előterjesztő:

A napirendet tárgyaló ülés típusa:

A határozat elfogadásához szükséges többség típusa:

2025. november 07.

Képviselő-testület

dr. Petik-Varga Katalin jegyző

jegyző

nyílt/ zárt, rendes/rendkívüli

egyszerű/minősített

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Tárgy:** 2025. évi belső ellenőrzési terv

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése rögzíti, hogy „A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

Belső kontrollrendszer működtetésével a jegyző köteles gondoskodni a hatályos jogszabályok, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatók és az általános szakmai standardok figyelembevételével megvalósuló belső ellenőrzésről, amelynek része a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése is. Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő, átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A belső ellenőrzés egyrészt független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és egyúttal tanácsadó tevékenység. Az audit célja, hogy megállapításaival és javaslataival fejlessze az ellenőrzött szervezet működését és növelje annak eredményességét, rendszerszemléletű és módszertani segítséget nyújtson a még hatékonyabb működéshez.

A költségvetési szervek belső ellenőrzésének részletszabályait a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet tartalmazza. A költségvetési szervek vezetői olyan kontrollkörnyezetet kell működtessenek, amelyben

- világos a szervezeti struktúra, átláthatóak a folyamatok,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése.

Az éves ellenőrzésekre a javaslatokat a kontrollkörnyezeti elvárások és kockázati tényezők figyelembevételével, továbbá az eltelt 15 évben megvalósult ellenőrzések tematikájának ismeretében tesszük meg a Tisztelt Képviselő-testület felé az alábbiak szerint.

### **Javasolt belső ellenőrzési témák 2025--ben:**

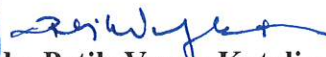
- kötelezettségvállalások gyakorlata (ellenőrzések 2011, 2014 évben);
- munkaügyi nyilvántartások (ellenőrizve 2011, 2016 évben);
- humán erőforrás, létszámgazdálkodás (ellenőrizve 2012 évben); és
- önkormányzati intézményeknél információs rendszer vizsgálata.

A vonatkozó kormányrendelet lehetőséget ad arra, hogy a belső ellenőrzési tevékenység részben vagy egészben (a rendeletben meghatározott feltételekkel) külső szolgáltató bevonásával is biztosítható. Az Önkormányzat és intézményeit érintő belső ellenőrző auditokat több éve a Danubius Expert Audit Kft. végezte, így 2025. évben is velük működnének együtt.

Kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét a javasolt vizsgálati témákkal fogadja el.

Szödliget, 2025. november 07.



  
dr. Petik-Varga Katalin  
jegyző

### **Határozati javaslat:**

Szödliget Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2025. évi belső ellenőrzési tervet az alábbi témakörök vizsgálatának előírásával fogadja el:

- kötelezettségvállalások gyakorlata
- munkaügyi nyilvántartások
- humán erőforrás, létszámgazdálkodás
- önkormányzati intézményeknél információs rendszer vizsgálata.

**Felelős:** jegyző

**Határidő:** azonnal