Sződligeti Polgármesteri Hivatal
2133 Sződliget, Szt. István u. 34-36.
Tel: 27/590-095
E-mail: jegyzo@szodliget.hu

Napirendi pont:	
A napirendet tárgyaló ülés dátuma:	2026. november 13.
A napirendet tárgyalja:	Képviselő-testület
Az előterjesztést készítette:	dr. Petik-Varga Katalin jegyző
Előterjesztő:	jegyző
A napirendet tárgyaló ülés típusa:	nyílt/ zárt, rendes/rendkívüli
A határozat elfogadásához szükséges többség típusa:	egyszerű/minősített

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: 2026. 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 a 2026. évi ellenőrzésre vonatkozóan:

- utóellenőrzés a korábbi években észrevétellel érintett területeken;
- beruházások, felújítások felülvizsgálata (korábban még nem ellenőrzött);
- vagyonnyilvántartás ellenőrzése (ellenőrizve 2010 és 2015 évben); és
- humánpolitikai intézkedések (kinevezés, besorolás, jutalmazás stb.) ellenőrzése a Csöppliget Bölcsődében.

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 az idei évet érintő ellenőrzésben is velük működnénk együtt.

Kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét a javasolt vizsgálati témákkal fogadja el.

Sződliget, 2026. november 6.

SZÓDLIGETI POLGÁRMESTERI HIVATAL Szent István u. 34-36. 2133 Sződliget

dr. Petik-Varga Katalin
jegyző

Határozati javaslat:

Sződliget Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2026. évi belső ellenőrzési tervet az alábbi témakörök vizsgálatának előírásával fogadja el:

- utóellenőrzés a korábbi években észrevétellel érintett területeken;
- beruházások, felújítások felülvizsgálata;
- vagyonnyilvántartás ellenőrzése; és
- humánpolitikai intézkedések (kinevezés, besorolás, jutalmazás stb.) ellenőrzése a Csöppliget Bölcsődében.

Felelős: jegyző
Határidő: azonnal

.