3. NAPIREND *Ügyiratszám: LIS/143-62/2026.*

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2026. november 23-ai nyilvános ülésére

Tárgy: *Lesenceistvánd Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2027.évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása*

Előterjesztő: *Tóth Csaba polgármester*

Előkészítő: *dr. Benkő Réka Zsófia jegyző*

Meghívottak: -

Előterjesztést látta:

.....
dr. Benkő Réka Zsófia
jegyző

Tisztel Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Ber.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az Áht., valamint Ber.-nek megfelelően az önkormányzat megbízási jogviszony keretében gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A belső ellenőrzési feladatok ellátására ajánlatokat fogunk kérni regisztrált belső ellenőröktől , és az önkormányzat számára legkedvezőbb ajánlatot tevő személlyel kívánunk szerződést kötni.

A feladatok meghatározásánál erre is figyelemmel kell lenni, a belső ellenőrzés a legérzékenyebb és a legproblémásabbnak tartott területekre vonatkozzon. A legérzékenyebbnek mondható a saját bevételeket keletkeztető feladatellátások (pl. helyi adó, vagyonhasznosítás, stb.), illetve az állami feladatfinanszírozással érintett elszámolások szabályszerűségének vizsgálata.

Javaslatunk, hogy a **szociális támogatások, illetve egyéb önkormányzati támogatások ellenőrzése** szerepeljen az idei év belső ellenőrzési ütemtervében.

.A 2027. évi ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Az Önkormányzat 2027. évi éves ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremtődik meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott érték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felelős

irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott feladatok hatékony gazdálkodásának megvalósítását tűzte ki célul. Az éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

Lesenceistvánd Község Önkormányzata 2027. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyása:

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről) 32.§-a szerint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről a következő évre vonatkozó - kockázatelemzésen alapuló - ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek kell jóváhagynia.

Lesenceistvánd Község Önkormányzata **2027. évi belső ellenőrzési terve** az előterjesztés mellékletét képezi.

A 2027. évi belső ellenőrzési terv az alábbi tevékenységek vizsgálatát tartalmazza:

- szociális támogatások, illetve egyéb önkormányzati támogatások ellenőrzése

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

L e s e n c e i s t v á n d , 2026. november 18.

Tóth Csaba
polgármester

Határozati javaslat

Lesenceistvánd Község Önkormányzat Képviselő-testülete **a belső ellenőrzés 2027. évi ellenőrzési tervét** az előterjesztés mellékletét képező tartalommal j ó v á h a g y j a .

Felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon, a belső ellenőrzés lefolytatására kérjen be ajánlatot regisztrált könyvvizsgálóktól, és a legkedvezőbb ajánlatot tevő belső ellenőrrel a megbízási szerződést kösse meg.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges források fedezetét a Képviselő-testület a 2027. évi költségvetésében biztosítja.

Felelős: Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző
Határidő: ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően

LESENCEISTVÁND KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2027.

Ezen terv a korábbi évek működésének tapasztalatai és a 2027. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.*

1.	Lesenceistvánd Község Önkormányzat	**Ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a szociális támogatások, illetve egyéb önkormányzati támogatások kifizetése megfelelő volt-e **Ellenőrzés tárgya: Szociális támogatások, illetve egyéb önkormányzati támogatások ellenőrzése** **Ellenőrizendő időszak:** 2026. költségvetési év	Rendszerellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2027. IV. negyedév Jelentés készítése: 2027. december 31.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 6 belső ellenőri nap

Lesenceistvánd, 2026. november

Dr. Benkő Réka Zsófia
jegyző

Jóváhagyta: Lesenceistvánd Község Önkormányzat Képviselő-testülete...../2026.(XI. 23.) számú határozatával.