

Előterjesztő: Toma Richárd polgármester

Előterjesztést készítette: Dr. Hekman Tibor aljegyző, György Árpád belső ellenőr

Mellékletek: 1. számú melléklet (határozat-tervezet)

Elfogadás módja: egyszerű többség

Tárgykört rendező jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011(XII.31.) kormányrendelet (Bkr)

ELŐTERJESZTÉS

Bana Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2025 november... tartandó ülésére

Az önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

A Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít.

Bana Község Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési terve elkészítésének érdekében a 2023-2024. években végzett belső ellenőrzésekről és a 2026. évre javasolt belső ellenőrzési feladatokról a következők szerint tájékoztatom:

<i>2023. év</i>	<i>2024. év</i>	<i>2025. év</i>	<i>2026. év (javaslat)</i>
A pénz- és értékkezelés szabályozottságának, szabályszerűségének ellenőrzése (7 nap)	A helyi adók rendszerének ellenőrzése. (7 nap).	A 2024. évi zárszámadás és költségvetési beszámoló ellenőrzése (7 nap).	A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések ellenőrzése. Ellenőrzendő szervezetek: Önkormányzat, intézmények. (7 nap).
Utóellenőrzés (3 nap)	Utóellenőrzés (3 nap)	Utóellenőrzés (3 nap)	Utóellenőrzés (3 nap)

Amennyiben a Polgármester Úr, a Jegyző Úr, Aljegyző Úr, Intézményvezető Asszony, önkormányzati képviselők további témaköröket javasolnak, kérem, egyeztessünk.

Annak érdekében, hogy a Bkr. által meghatározott határidőt tarthassuk (a jegyző részére nov. 30-ig kell megküldeni, a Képviselő testületnek dec. 31-éig kell elfogadnia a tervet), kérem, szíveskedjenek 2025. november 15-ig az Önök által elfogadott, vagy javasolt ellenőrzési témakört e-mailben közölni (a Bkr. előírásai szerint az egyeztetést dokumentálni kell!). A véglegesített ellenőrzési témakörök alapján elkészítem és megküldöm a 2026. évi belső

ellenőrzési tervet, előterjesztést, kockázatértékelést, részletes indoklást. Ha van bármilyen kérdés, telefonon, e-mailben, vagy személyesen egyeztessünk.

A Bkr. 29. § (4) bekezdése szerint „ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia”. Ennek megfelelően, az éves ellenőrzési tervet az intézmények vezetőinek is jóvá kell hagyniuk.

Bana, 2025 november 3.

Toma Richárd
polgármester

1. melléklet

HATÁROZATI JAVASLAT

Bana Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy elfogadja a 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet.

Felelős: jegyző

Határidő: folyamatos, legkésőbb 2025 augusztus 31.