Szada Nagyközség Önkormányzat Jegyzője

2111 Szada, Dózsa György út 88.
+36 70 682 50 57 • jegyzo@szada.hu • www.szada.hu

Előterjesztés száma: **147/2026.**

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület ***2026. november 18-ai*** rendes nyilvános ülésére

Előterjesztés tárgya:	**Javaslat Szada Nagyközség Önkormányzat 2027. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására**	
Előterjesztő:	Dr. Lukács Adrienn jegyző	
Előkészítette:	Jassó Ágnes pénzügyi osztályvezető	
Pénzügyi szempontból ellenőrizte:	Jassó Ágnes pénzügyi osztályvezető	
Törvényességért felelős:	Dr. Lukács Adrienn jegyző	
Tárgyalja:	Pénzügyi Bizottság	
Egyeztetve, tájékoztatva:		
Javasolt meghívott:		
Az elfogadásához szükséges szavazattöbbség:	egyszerű szavazattöbbség	
Az előterjesztés zárt kezelését kérjük	nem	

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) értelmében **minden költségvetési évben ellenőrzési tervet kell készíteni.** A Bkr. 32. § (3) bekezdése kimondja, hogy a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig.

Ugyanezen jogszabályi hely (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet **a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.**

A belső ellenőri feladatokat 2022 április 01. napjától **Pusztai Klára e.v. (a továbbiakban: belső ellenőr)** látja el megbízási szerződés keretében.

A belső ellenőr 2025. évben elkészítette az Önkormányzat és intézményei 2025-2028. időszakra szóló stratégiai belső ellenőrzési tervét is, amelyet a **29/2025. (II. 26.) képviselő-testületi határozat** fogadott el. A Hivatal által megküldött előzetes javaslatok alapján összeállított 2027. évi belső ellenőrzési tervet jelen előterjesztés *mellékleteként* csatoljuk.

Az éves belső ellenőrzési terv-javaslatunk a jogszabályban meghatározott tartalommal, illetve a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott formában készült, ennek megfelelően tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését.

A belső ellenőrzési feladatok ellátására kötött megbízási szerződés 2026. december 31-én lejár. Tekintettel arra, hogy az elmúlt években a közreműködés eredményes és szakmailag megalapozott volt, az Önkormányzat a szerződés hatályának meghosszabbítását indokoltnak tartja és kezdeményezi annak további időszakra történő megújítását.

A fentiekre tekintettel a következő határozati javaslat elfogadását indítványozzuk:

…/2026.(XI.18.) KT-határozat

1. Szada Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja az Önkormányzat és költségvetési szervei 2027. évi belső ellenőrzési tervét a jelen határozat melléklete szerinti tartalommal.
2. Szada Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja a Pusztai Klára ev. belső ellenőrrel történő szerződés hosszabbítását 2027.12.31-ig.
3. Szada Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a jegyzőt, hogy a szerződés fedezete a 2027-es költségvetésbe kerüljön betervezésre 1.600.000 FT értékben.

Határidő: azonnal
Felelős: jegyző

Határozat melléklete: 2027. évi belső ellenőrzési terv (a belső ellenőrzési kézikönyv szerinti formában)

Szada, 2026. november 6.

dr. Lukács Adrienn
jegyző