



## Izsák Város Önkormányzat

6070 Izsák, Szabadság tér 1.  
Tel.: +3676/568-060

KRID: 153513924  
E-mail: [izsak@izsak.hu](mailto:izsak@izsak.hu)

---

### Előterjesztés

#### A Képviselő-testület 2023. január 18-án tartandó ülésére

**Tárgy:** Izsák Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve

**Előterjesztést készítette és törvényességi szempontból ellenőrizte:** Bak Nándor jegyző

**Előterjesztő:** Bak Nándor jegyző

#### Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70.§ és a költségvetési szervek belsőkontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) határozza meg a költségvetési szervek belső ellenőrzési kötelezettségét.

Az ellenőrzések tárgya az ellenőrzött területek értékelése, a működési rendszerben lévő hibák, hibalehetőségek feltárása.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. (5) bekezdése kimondja, hogy az éves ellenőrzési tervet az előző év december 31-éig kell jóváhagyni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és az előterjesztés mellékletét képező belső ellenőrzési terv elfogadására.

Izsák, 2023. január 9.

**Bak Nándor**  
jegyző

**HATÁROZATI JAVASLAT**  
**Izsák Város Önkormányzata Képviselő-testülete**  
**.../2023. (I. 18.) határozata**

**Izsák Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési terve**

Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja az 1. számú melléklet szerinti tartalommal.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Bak Nándor jegyző

1. számú melléklet

**1. Kötelezettségvállalások, valamint a pénzgazdálkodási és ellenőrzési jogkörök ellenőrzése**

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában, a kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása a főkönyvi könyvvizetés megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, továbbá a pénzgazdálkodási és ellenőrzési jogkörök - *kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás* - szabályozottságának és gyakorlásának ellenőrzése.

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi vizsgálat

**Ellenőrzés módszere:** szabályozások, alapbizonylatok és könyvvizetési bizonylatok ellenőrzése

**Ellenőrzés tervezett időpontja:** 2023. IV. negyedév

**2. Készpénzkezelés ellenőrzése**

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a szabályozások biztosítják-e a szabályszerű készpénzkezelés feltételeit, a készpénz-forgalomhoz kapcsolódó bizonylatok hitelt érdemlően alátámasztják-e a készpénzforgalommal kapcsolatos gazdasági eseményeket, a készpénzkezelés megfelel-e a vagyonzásügyi előírásoknak.

**Ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi vizsgálat

**Ellenőrzés módszere:** szabályozások, valamint a készpénzkezeléssel kapcsolatos gazdasági események alapbizonylatainak ellenőrzése abból a szempontból, hogy azok alaki- és tartalmi szempontból megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak és hitelt érdemlően alátámasztják-e a készpénz-forgalmat, a könyvekben rögzített készpénz-állományt, továbbá pénztár-zárlat ellenőrzése, pénztárrovarok.

**Ellenőrzés tervezett időpontja:** 2023. III. negyedév