



Izsák Város Önkormányzat

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

KRID: 153513924
E-mail: izzsak@izzsak.hu

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2025. november 26-án tartandó ülésére

Tárgy:

**2026. évi belső ellenőrzési terv
jóváhagyása**

Előterjesztést készítette:

dr. Boldoczki Krisztina jegyző

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Boldoczki Krisztina jegyző

Előterjesztést véleményezi:

Jogi-Pénzügyi és Városfejlesztési
Bizottság

Ügyiratszám:

IZS/6222-2/2025.

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzését Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) szabályozza.

Az Mötv. 119. § (3) bekezdésében foglalt rendelkezések szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzési feladatok ellátása polgári jogi jogviszony keretében történik.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése és az Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra és a költségvetési szervekre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő- testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A belső ellenőrzési terv az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és az előterjesztés a határozati javaslat elfogadására.

Izsák, 2025. november 21.

Lakatos Tamás sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Izsák Város Önkormányzata Képviselő-testületének/2025. (XI.26.) határozata

2026. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Izsák Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy

1. 2026. évi belső ellenőrzési tervet a melléklet szerint elfogadja.
2. belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges előirányzatot a 2026. évi költségvetésben biztosítani kell.

Határidő: Folyamatos

Felelős: dr. Boldoczki Krisztina jegyző

Értesül:

1. Belső ellenőr
2. Jegyző
3. Pénzügyi Iroda

Melléklet a /2025. (XI.26.) határozathoz

2026. évi belső ellenőrzési terv

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I 11.) Korm. rendelet, illetve hivatkozása alapján a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata.

Az e körbe tartozó szabályzatok:

- Számviteli politika
- Számlarend, részeként:
 - Számlatükör
 - Bizonylati rend, részeként:
 - beruházások és tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentálása
- Pénzkezelési szabályzat
- Selejtezési szabályzat
- Leltározási és leltárkészítési szabályzat
- Értékelési szabályzat, részeként:
 - követelések értékelésének módja
 - egyszerűsített értékelési eljárás alkalmazásának elvei, módszere
 - vagyongazdálkodásba adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai
- Önköltségszámítási szabályzat
 - rendszeresen végzett tevékenység esetében, továbbá
 - a közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege megállapításának szabályai

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezően elkészítendő szabályzatok a hatályos jogszabályi előírások alapján készültek-e, figyelemmel a szabályozással érintett szervezetek sajátosságaira.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi vizsgálat

Szabályozással érintett szervezetek:

- Izsák Város Önkormányzata
- Izsáki Polgármesteri Hivatal
- Általános Művelődési Központ
- Gondozási Központ

Ellenőrzés módszere: szabályzatokban rögzített előírások összevetése a hatályos jogszabályi előírásokkal, a szabályozással érintett szervezetek alapító okirataival, az Önkormányzat Szervezeti és Működési szabályzatával.

Ellenőrzés tervezett időpontja: 2026. III. negyedév

