A rendelet elfogadásához
egyszerű többség szükséges!

5. számú előterjesztés
Medina Község Önkormányzati Képviselő-testülete
2026. november 25. napján 17^{00} órakor tartandó rendes, nyilvános ülésére

Tárgy: Döntés a Medina Község Önkormányzatának 2027. évi belső ellenőrzési tervéről
Előterjesztő: dr. Herczig Hajnalka jegyző
Előterjesztést készítette: dr. Herczig Hajnalka jegyző
Törvényességi ellenőrzést végezte: dr. Herczig Hajnalka jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119.§ (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának biztosítása érdekében a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni.
A jogszabály 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 Bkr. 29. §. alapján a belső ellenőrzési vezető összeállítja a stratégiai ellenőrzési tervet és tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, az ellenőrzési munka megtervezéséhez, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. Az éves belső ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőr a 2027. évi belső ellenőrzési tervet a megfogalmazott javaslatok, vezetői elvárások, a belső ellenőrzés által gyengének ítélt területek, továbbá a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazott stratégiai célok és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készítette el.

A 2027. évi belső ellenőrzési terv jelen előterjesztés mellékletét képezi. Az éves ellenőrzési terv 1. számú melléklete tartalmazza az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás kimutatását, 2. számú melléklete a belső ellenőr egyéni képzési tervét, 3. számú melléklete pedig a 2027. évi részletes belső ellenőrzési munkatervet.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15. § (7) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy Medina Község Önkormányzatának belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatok ellátására külső szolgáltatót vonjunk be. Ezzel a lehetőséggel élve 2027. évre vonatkozóan javasoljuk a T. Képviselő-testületnek, hogy a belső ellenőrzésre vonatkozóan Gulyás Rita belső ellenőrrel kössön szerződést.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2026. évi éves tervet az 1. számú melléklet szerint terjesztem a tisztelt Képviselő-testület elé.

H a t á r o z a t i j a v a s l a t:

…/2026. (XI.25.) önkormányzat határozat:
Medina Község Önkormányzatának 2027. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Medina Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Medina Község Önkormányzatának 2027. évi éves belső ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.
Egyben felhatalmazza Haraszti Zsuzsanna polgármestert, hogy a 2027. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására Gulyás Rita belső ellenőrrel, Medina Község Önkormányzatának 2027. évi költségvetésének terhére, összesen 275.000,- Ft összegben szerződést kössön.

Határidő: folyamatos, illetve a szerződéskötés tekintetében 2026. január 31.
Felelős: dr. Herczig Hajnalka jegyző, illetve a szerződéskötés tekintetében Haraszti Zsuzsanna polgármester
Határozatról értesül: Pénzügy
Irattár

Medina, 2026. november 17.

P.H.

Haraszti Zsuzsanna sk.
polgármester