

---

Ügyiratszám:  
Ügyintéző: Forró Barbara

1. sz. előterjesztés

**ELŐTERJESZTÉS**  
**MARCALI VÁROS KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**2024. november 28-i ülésére**  
**a Marcali Város Önkormányzatának és általa fenntartott költségvetési szerveinek**  
**2025. évi belső ellenőrzési ütemtervéről**

Tisztelt Képviselő Testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32.§ (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető az előző év november 30-ig megküldi a jegyző részére, (4) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső 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 22.§ (1) bekezdés b) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervet készít. A stratégia tervvel összhangban összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési ütemtervet.*

A belső ellenőrzést végző személy munkáját a belső ellenőrzési könyv szerint végzi. A belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálni, és a szükséges módosításokat elvégezni. A jogszabályi kötelezettség alapján a felülvizsgált belső ellenőrzési kézikönyvet az 1. számú melléklet tartalmazza.

Október hónapban lefolytatott kockázatelemzések, fenntartói vélemények alapján elkészült a 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv. Az ellenőrzési kapacitások figyelembevételével, kockázatelemzések és a 2022-2025. évi stratégiai terv alapozta meg az 2. számú mellékletben található 2025. évi belső ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzést végző személy munkáját belső ellenőrzési könyv szerint végzi. Az éves ellenőrzési tervben meghatározott költségvetési szerveknél az ellenőrzési szempontrendszerben foglalt folyamatok kerülnek vizsgálatra, amelyek részletezését az ellenőrzési stratégia tartalmazza. A tervben feltüntetett hónapok a költségvetési szerv ellenőrzésének várható kezdő időpontját jelöli.

A belső ellenőrzési vezető november 30-ig elkészítette és megküldte a jegyző részére a 2025. évre vonatkozó ellenőrzési ütemtervet, amelyet a Bkr. 32.§ (4) bekezdés szerint *a helyi önkormányzatok képviselő-testületei a tárgyévét megelőző év december 31-ig hagynak jóvá.*

A 2025. évi belső ellenőrzési ütemtervet a melléklet szerinti Marcali Város Önkormányzatát és általa fenntartott költségvetési szervet érinti.

## HATÁROZATI JAVASLAT

- 1.) Marcali Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a felülvizsgált belső ellenőrzési kézikönyvet a melléklet szerinti formában jóváhagyja. (1. számú melléklet)
  
- 2.) Marcali Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Marcali Város Önkormányzatának és általa fenntartott költségvetési szerveinek 2025. évi Belső Ellenőrzési Ütemtervéről szóló előterjesztést megtárgyalta, a melléklet szerint jóváhagyja. (2. számú melléklet)

Felelős: Forró Barbara  
belső ellenőrzési vezető

Határidő: értelem szerint

Marcali, 2024. november 22.

Bereczk Balázs s.k.  
polgármester