

ELŐTERJESZTÉS
MARCALI VÁROS KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2025. november 20-i ülésére
a Marcali Város Önkormányzatának és általa fenntartott költségvetési szerveinek
2026. 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. 1. számú melléklet. A stratégia tervvel összhangban összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési ütemtervet.

A belső ellenőrzést végző személy munkáját a belső ellenőrzési könyv szerint végzi.

Október hónapban lefolytatott kockázatelemzések, fenntartói vélemények alapján elkészült a 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv. Az ellenőrzési kapacitások figyelembevételével, kockázatelemzések és a 2022-2025. évi stratégiai terv alapozta meg az 2. számú mellékletben található 2026. 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 2026. évre vonatkozó ellenőrzési ütemtervet, amelyet a Bkr. 32.§ (4) bekezdés szerint *a helyi önkormányzatok képviselő-testületei a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagynak jóvá.*

A 2026. évi belső ellenőrzési ütemtervet a melléklet szerinti Marcali Város Önkormányzatát és általa fenntartott költségvetési szervet érinti.

HATÁROZATI JAVASLAT

- 1.) Marcali Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Marcali Város Önkormányzatának és általa fenntartott költségvetési szerveinek kockázatkezelés alapján felülvizsgált és aktualizált 2026-2029. évre vonatkozó stratégia tervét a melléklet szerint jóváhagyja. (1. számú melléklet)
- 2.) Marcali Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Marcali Város Önkormányzatának és általa fenntartott költségvetési szerveinek 2026. évi Belső Ellenőrzési Ütemtervéről szóló előterjesztést megtárgyalta, a melléklet szerint jóváhagyja. (2. számú melléklet)

Felelős: Forró Barbara
belső ellenőrzési vezető

Határidő: értelem szerint

Marcali, 2025. november 13.

Bereczk Balázs s.k.
polgármester