

ELŐTERJESZTÉS

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére

Tárgy: Belső ellenőrzés 2026-2029. évi stratégiai ellenőrzési terve és 2026. évi ellenőrzési terve és

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdés értelmében, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdés alapján a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelete (a továbbiakban: Bkr.) 29-30. § előírásai alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével - négy évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni.

A Bkr. 29.§ (4) bekezdése szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.

Az irányított költségvetési szervek - Egységes Szociális Központ, Napköziotthonos Óvoda, Justh Zsigmond Városi Könyvtár, Nagy Gyula Területi Múzeum - stratégiai és éves ellenőrzési terve elkészült, melyet a költségvetési szervek vezetői jóváhagytak, ezen ellenőrzések az Önkormányzat stratégiai és éves ellenőrzési tervének részét képezik.

A Bkr. 22.§ (1) bekezdés b) pontja és 32. § (4) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet és éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A jogszabályban rögzített tartalmi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - elkészítette a 2026-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet és a 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2026-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét és 2026. évi belső ellenőrzési tervét megvitatni és jóváhagyni szíveskedjen.

Határozati javaslat

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja

1. a határozat 1. mellékletét képező Orosháza Város Önkormányzat 2026-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét,
2. a határozat 2. mellékletét képező Orosháza Város Önkormányzat 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

Végrehajtásért felelős: Dr. Tatár Zoltán jegyző

Határidő: folyamatos, értelem szerint

Orosháza, 2025. december 01.

Dr. Tatár Zoltán
jegyző