Segesd Község Önkormányzata Polgármesterétől
7562 Segesd, Szabadság tér 1.
Tel.: 82/598-002
E-mail: segesd@latsat.hu

E l ő t e r j e s z t é s

a képviselő-testület 2026. november 23.-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2027. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet tartalmazza a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó szabályokat.
A Korm. rendelet 21. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

a) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;

b) elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;

c) a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;

d) nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:

a) a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

b) a pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

c) a rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;

d) a teljesítmény-ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;

e) az informatikai ellenőrzés a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

A képviselő-testület által jóváhagyott 2026. évi belső ellenőrzés terv az országgyűlési választásokkal kapcsolatos pénzügyi ellenőrzést, a beruházások vizsgálatának utóellenőrzését, valamint a Segesdi Tündérkert Óvoda és Cseperedők Bölcsőde normatív finanszírozásának szabályszerű ellenőrzését határozta meg. A vizsgálatok 2026. október és november hónapban az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. által megtörténtek. A jelentések alapján tett megállapítások pótlása megtörtént.

Az I-Audit Kft. megküldte az önkormányzat ***2027. évi belső ellenőrzési tervét***. A terv szerint az ellenőrzés az alábbiak megállapítására irányul:

- Segesd Község Önkormányzata esetében annak vizsgálata, hogy az éves költségvetési beszámoló elkészítése során az analitikus nyilvántartások megegyeztek-e a főkönyvi könyvelés adatival;
- Segesd Község Önkormányzata esetében annak vizsgálata, hogy a tanyagondnoki szolgálat működése megfelel-e a jogszabályokban és a szabályzatokban meghatározott előírásoknak;
- a Segesdi Tündérkert Óvoda és Cseperedők Bölcsőde esetében annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseket a jogszabályokban meghatározott módon folytatták-e le;

A belső ellenőrzéssel javaslom megbízni az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft-t.

Javaslom, hogy 2027. évben a belső ellenőrzés keretében az alábbi tevékenységek kerüljenek meghatározásra:

- Segesd Község Önkormányzata esetében az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyezőségének szabályszerűségi ellenőrzése, valamint a tanyagondnok szolgálat működésének szabályszerűségi ellenőrzése.
- Segesdi Tündérkert Óvoda és Cseperedők Bölcsőde esetében az értékhatár alatti beszerzések lefolytatásának pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzése.

Határozati javaslat:

Segesd Község Önkormányzata Képviselő-testületének **…./2026. (…...)** önkormányzati határozata a 2027. évi belső ellenőrzésről.

1./ Segesd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a 2027. évi belső ellenőrzés keretében Segesd Község Önkormányzata esetében az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyezőségének szabályszerűségi ellenőrzését, valamint a tanyagondnok szolgálat működésének szabályszerűségi ellenőrzését, a Segesdi Tündérkert Óvoda és Cseperedők Bölcsőde esetében az értékhatár alatti beszerzések lefolytatásának pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzését határozza meg.

2./ A képviselő-testület a belső ellenőrzési feladatok ellátásával az I-Audit Pénzügyi és Tanácsadó Kft.-t (székhelye: 7400 Kaposvár, Aranyhárs utca 12., képviseli: Szita László ügyvezető, reg.szám: 5115389) bízza meg.

Határidő: értelem szerint
Felelős: Pékó Gábor polgármester

Segesd, 2026. november 18.

Pékó Gábor
polgármester