



# Kartal Nagyközség Önkormányzata

## POLGÁRMESTERÉTŐL

2173 Kartal, Baross utca 103. [polgarmester@kartal.hu](mailto:polgarmester@kartal.hu)

Az előkészítésben közreműködött  
dr. Lukács Adrienn jegyző

### Előterjesztés

#### Kartal Nagyközség Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervéről

#### Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119.§ előírja a belső kontrollrendszer működtetését.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője (jegyző) felelős. Kialakítja és működteti – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével – a belső kontrollrendszert, biztosítva a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, eredményességét növelje. A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési és szervezeten irányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

- az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása,
- az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése, az ellenőrzések végrehajtása éves ellenőrzési terv alapján történik.

A tervezés, a tervekészítés eljárási és jóváhagyási rendjének főbb alapja:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. §
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.

(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.)

- módszertani dokumentumok
- Pénzügyminisztérium által közzétett Módszertani Útmutató
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

Az éves terv összeállításánál figyelembe lett véve:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenység, a polgármesteri hivatal gazdálkodása, továbbá az önkormányzat fenntartása alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységek,
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatai.

2025-es évre javasolt ellenőrzési tervet - a jogszabály által előírt tartalommal táblázatos rendszerben elkészítve - az előterjesztés melléklete foglalja magába.

A helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabály - Mötv. 119. § (5) bekezdés - alapján az általános hatásköri szabályok szerint a képviselő-testület hatáskörébe tartozik az éves belső ellenőrzési terv jóváhagyása.

A belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatok elvégzésére független, tárgyilagos és tanácsadó tevékenységet szolgáltató bevonása szükséges. Ennek megfelelően, a jóváhagyott ellenőrzési terv feladatainak elvégzésére a Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. megbízását javaslom.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Kartal, 2024. 11. 17.

Dr. Lukács Adrienn  
jegyző

**Kartal Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének  
...../2024. (.....) számú önkormányzati határozata**

**Kartal Nagyközség Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

Kartal Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a jelen határozat mellékletét képező 2025. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv feladatainak ellátására a Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.-t (székhely: 2373 Dabas, Tavasz u. 3.) bízta meg.

**KARTAL NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
2025. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	<b>Kartali Közös Önkormányzati Hivatal</b> (Kartal Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában)	<b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak <b>Tárgya:</b> adóhatóság tevékenysége, adóhátralékok behajtására tett intézkedések <b>Időszak:</b> 2024. év	- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - Magas adóhátralékban rejlő kockázatok	<b>Típusa:</b> Pénzügyi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése  Interjúkészítés	2025. II. negyedév (június)	8 belső ellenőri nap

\* Csatlolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

\*\* A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

*Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás:* megbízó igényei szerint

*Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás:* megbízó igényei szerint

*Képzésekre tervezett kapacitás:* külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzési önerőből folyamatosan biztosítottak

*Egyéb tevékenység* pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 4 ellenőri nap

Dátum: 2024. november 20.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

dr. Lukács Adrienn  
jegyző