



Telki Község Önkormányzata
2089 Telki, Petőfi u.1.
Telefon: (06) 26 920 801
E-mail: hivatal@telki.hu
www.telki.hu

ELŐTERJESZTÉS
A KÉPVISELŐ-TESTÜLET 2026. október 26-i rendes ülésére

Tárgyalandó napirend: A 2026. évi belső ellenőrzési terv módosítása
--

A napirendet tárgyaló ülés dátuma:	2026.10.26.
A napirendet tárgyaló ülés:	Pénzügyi, Településfejlesztési és Fenntarthatósági Bizottság, Képviselő-testület
Előterjesztő:	dr. Lack Mónika jegyző
Az előterjesztést készítette:	dr. Lack Mónika jegyző
A napirendet tárgyaló ülés típusa:	<u>nyílt</u> / zárt
A napirendet tárgyaló ülés típusa:	<u>rendes</u> / rendkívüli
A határozat elfogadásához szükséges többség típusát:	<u>egyszerű</u> / minősített
A szavazás módja:	<u>nyílt</u> / titkos

1.Előzmények, különösen az adott tárgykörben hozott korábbi testületi döntések és azok végrehajtásának állása:

2. Jogszabályi hivatkozások:

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

3. Költségkhatások: Költségvetésben biztosítandó

4. Tényállás bemutatása:

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. §-a rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszere, azon belül belső ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól, megjelölve az elérni kívánt fontosabb célokat is.

„ Mötv. 119. §

(3) A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozza meg a költségvetési szervek belső ellenőrzési kötelezettségét.

A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

Az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület állítja össze mind év december 15-ig.

Telki község Önkormányzat képviselő-testülete 2025. decemberében 2026.évre az alábbi vizsgálati témákat határozta meg:

- Éves ellenőrzési jelentés a 2025.évi feladatok teljesítéséről, (2 ellenőrzési nap) **KÖTELEZŐ**
- A Telki Zöldmanó Óvodánál a belső kontrollrendszer utóellenőrzése és a pedagógusi túlórák megalapozottságának ellenőrzése (13 ellenőrzési nap)
- Az információs és kommunikációs rendszer, a kötelező nyilvánosság biztosításának ellenőrzése (7 ellenőrzési nap)
- A belső ellenőrzési kézikönyvben előírt feladatok elvégzése (ellenőrzési terv készítése, ellenőrzések és intézkedések nyilvántartása) **KÖTELEZŐ**

Az éves belső ellenőrzési tervet oly módon szükséges összeállítani, hogy az abban meghatározott ellenőrzési feladatok végrehajtása mellett – indokolt esetben – az éves tervben előzetesen nem szereplő, soron kívüli ellenőrzések lefolytatására is lehetőség nyíljon.

Az Önkormányzat és a belső ellenőrzési feladatokat ellátó szolgáltató Audith-Light Kft. között hatályban lévő szerződés éves szinten összesen 23 ellenőrzési nap teljesítésére terjed ki, mely nem foglalja magában a soron kívüli ellenőrzési feladatok ellátását, valamint a tanácsadói tevékenységet. A szerződésben meghatározott éves belső ellenőrzési díj bruttó 1.560.000 Ft.

A 2026. október 15. napjáig a Képviselő-testület által 2025 decemberben elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatok közül **az információs és kommunikációs rendszer, valamint a kötelező nyilvánosság biztosításának ellenőrzése** tárgyú vizsgálat még nem került lefolytatásra. Ezzel egyidejűleg azonban a főépítési szerződésekkel összefüggésben soron kívüli ellenőrzés elrendelésére került sor, amelynek teljesítése a hatályos szerződésben meghatározott ellenőrzési keretet érinti.

Annak érdekében, hogy a 2025 decemberében elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározott valamennyi ellenőrzési feladat végrehajtásra kerüljön, szükséges a hatályos szerződésben rögzített ellenőrzési kapacitás további 7 ellenőrzési nappal történő bővítése. Ennek megfelelően a szerződés módosítása, valamint az ahhoz kapcsolódó többletköltség fedezetének biztosítása válik szükségessé.

A további 7 ellenőrzési nap díja a napi 8 órás munkavégzéssel és a szerződésben meghatározott 8.000 Ft/óra díjtétellel számolva összesen bruttó 448.000 Ft. Ennek megfelelően a 2026. évi költségvetésben a belső ellenőrzési feladatokra biztosított előirányzatot a ténylegesen felmerülő többletköltség összegével szükséges megemelni.

Alternatív megoldásként a Képviselő-testület dönthet úgy is, hogy a 2026. évre tervezett, de még végre nem hajtott ellenőrzési feladatot – az éves belső ellenőrzési terv szükség szerinti módosításával – a 2027. évi ellenőrzési terv keretében rendeli elvégezni. Ebben az esetben a szerződés bővítése és az ahhoz kapcsolódó többletforrás 2026. évi biztosítása nem szükséges, ugyanakkor az ellenőrzési feladat végrehajtásának ütemezése a következő költségvetési évre tolódik.

Telki, 2026. október 15.

dr. Lack Mónika
jegyző

1.

Határozati javaslat

Telki község Önkormányzat Képviselő-testülete
/2026. (X. .) Önkormányzat határozat
A 2026. évi belső ellenőrzési terv módosítása

Telki Község Önkormányzatának Képviselő-testület úgy határozott a 2025 decemberében elfogadott éves belső ellenőrzési tervben meghatározott valamennyi ellenőrzési feladat 2026. évben történő végrehajtása érdekében támogatja a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó, hatályos szerződésben meghatározott ellenőrzési kapacitás további 7 ellenőrzési nappal történő bővítését.

A Képviselő-testület a szerződés módosításához kapcsolódó 448.000.- Ft összegű többletköltség fedezetét a 2026. évi költségvetésben biztosítja, és felkéri a polgármestert, hogy gondoskodjon a szükséges szerződésmódosítás előkészítéséről és megkötéséről, valamint a többletforrás költségvetési rendezéséről.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a szükséges intézkedéseket tegye meg annak érdekében, hogy a 2025 decemberében elfogadott éves belső ellenőrzési tervben szereplő, még végre nem hajtott ellenőrzési feladatok teljesüljenek.

Határidő: 2026.12.31.

Felelős: Polgármester, Jegyző

2.

Határozati javaslat

Telki község Önkormányzat Képviselő-testülete

/2026. (X. .) Önkormányzat határozat

A 2026. évi belső ellenőrzési terv módosítása

Telki Község Önkormányzatának Képviselő-testület úgy határozott, hogy a 2025 decemberében elfogadott, 2026. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervben szereplő, de még végre nem hajtott, **„Az információs és kommunikációs rendszer, a kötelező nyilvánosság biztosításának ellenőrzése”** tárgyú ellenőrzési feladat végrehajtását 2027. évre átütemezi.

A Képviselő-testület ennek megfelelően elrendeli a 2026. évi éves belső ellenőrzési terv módosításának előkészítését, és felkéri a polgármestert, hogy gondoskodjon a szükséges intézkedések megtételéről, valamint a módosított ellenőrzési tervnek a vonatkozó jogszabályi előírások szerinti előkészítéséről és jóváhagyásra történő előterjesztéséről.

A Képviselő-testület rögzíti, hogy az átütemezett ellenőrzési feladat végrehajtásáról a 2027. évi belső ellenőrzési tervben kell gondoskodni, figyelemmel a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitásra és a költségvetési lehetőségekre.

Határidő: 2026.12.31.

Felelős: Polgármester, Jegyző