



Martfű Város Jegyzőjétől

5435 Martfű, Szent István tér 1.

tel: 56/450-222; fax: 56/450-853, e-mail: titkarsag@ph.martfu.hu

Előterjesztés

a 2026. évi belső és felügyeleti ellenőrzési munkatervre

Martfű Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. november 27-i ülésére

Előkészítette: Dr. Molnár György jegyző, Kontra Lajos Pénzügyi és Adóügyi Irodavezető

Véleményező: Pénzügyi, Ügyrendi és Városfejlesztési Bizottság

Döntéshozatal: egyszerű többség

Tárgyalás módja: nyilvános ülés

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 2.§ 3. pontja meghatározza a belső ellenőrzés fogalmát, melynek értelmében a:

belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát,

A Bkr. 31. § (4) bekezdése tartalmazza az éves ellenőrzési tervre vonatkozó tartalmi követelményeket, melyek az alábbiak:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján:

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Szintén ezen rendelkezést tartalmazza a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése is:

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Martfői Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzési feladatok megbízási szerződés alapján a Martfői Polgármesteri Hivatalon kívüli külsős belső ellenőr fogja elvégezni, aki e tevékenység ellátására szakmai elvárásokkal rendelkezik.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg és hozza meg döntését.

Martfű, 2025. november 18.

Dr. Molnár György
jegyző

Határozati javaslat

Martfű Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2025. (.....) határozata
a 2026. évi belső és felügyeleti ellenőrzési munkaterv

Martfű Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2026. évi belső és felügyeleti ellenőrzési munkatervről szóló előterjesztést és az alábbi döntést hozta.

Martfű Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2026. évi belső és felügyeleti ellenőrzési munkatervet a határozat melléklete szerint jóváhagy.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Erről értesülnek:

1. Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal
2. Valamennyi képviselő helyben
3. Pénzügyi és Adóügyi Iroda
4. Műszaki Iroda
5. ellenőrzéssel érintettek
6. Irattár

Dr. Molnár György
jegyző

Dr. Papp Antal
polgármester