

**Márianosztrai Község Önkormányzat**  
**Polgármesterétől**  
2629 Márianosztra, Rákóczi út 2.  
Telefon: 27/572520 Telefon/fax: 27/572521



**Napirendet tárgyaló ülés dátuma:** 2025. március 11.  
**Előterjesztés készítette:** Schottner Norbert – helyettes jegyző  
**Előterjesztő:** Schottner Norbert - jegyző  
**A határozat elfogadásához szükséges többség típusa:** egyszerű

### **ELŐTERJESZTÉS**

Márianosztra Község Önkormányzatának 2025. március 11-i ülésére

#### **Márianosztra Község Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása**

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. § -a éves ellenőrzési terv készítését írja elő, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. § alapján az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és független belső ellenőrzésének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez a forrásokat biztosítani.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben egy ellenőrzési feladat került meghatározásra: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által irányított Márianosztrai Kistücsök Óvoda rendelkezik-e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e, a hatályos jogszabályoknak megfelelnek-e, a sajátosságokat tükrözik-e, átvezették-e a változásokat.

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírások szerint kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. A belső ellenőrzés a feladatai végzéséhez folyamatosan gyűjti és elemzi az információkat, melyhez hozzátartozik a személyes egyeztetés is. Munkáját az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint – az Önkormányzatra vonatkozóan kidolgozott - belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

Az előterjesztés mellékletét képező éves ellenőrzési terv kötelező elemeit a Bkr. 31. § írja elő.

Kelt: Márianosztra, 2025.02.26.

Schottner Norbert sk  
jegyző

Határozati javaslat  
A Képviselő-testület .../2025. (...) sz. határozata  
a 2025. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

A Márianosztra Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testület az alábbiak szerint hagyja jóvá, az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal fogadja el

- **ellenőrzés tárgya:** Szabályzatok felülvizsgálata
- **ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által irányított Óvoda rendelkezik-e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e, a hatályos jogszabályoknak megfelelnek-e, a sajátosságokat tükrözik-e, átvezették-e a változásokat.
- **ellenőrizendő időszak:** 2025. év
- **ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés
- **ellenőrzött szerv megnevezése:** Márianosztrai Kistücsök Óvoda

A belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról a jegyző gondoskodik.

Határidő: 2025. december 31.

Felelős: jegyző