



Budapest Főváros VI. kerület  
Terézváros Önkormányzatának  
Jegyzője

Nyílt ülés

## Előterjesztés a Képviselő-testület 2022. december 20-i rendes ülésére

**Tárgy:** Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési terve.

### Tisztelt Képviselő-testület!

A 2011. évi CLXXXIX. tv. Magyarország helyi önkormányzatairól 119. § (3)-(5) bekezdések értelmében:

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

A jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény határozza meg az önkormányzatok belső ellenőrzésének főbb szabályait. A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat külön jogszabály – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet – tartalmazza.

A fenti **jogszabályok vonatkozó rendelkezései** szerint Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési munkatervének elkészítésében az alábbi előírások az irányadóak:

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet előírja, hogy:

- *az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján hosszútávú stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.*
- *az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.*
- *a belső ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell*
  - *az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéseket;*
  - *a tervezett ellenőrzések tárgyát;*



- az ellenőrzések célját; az ellenőrizendő időszakot;
  - a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
  - az ellenőrzések típusát és módszereit;
  - az ellenőrzések ütemezését;
  - az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését
- az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

**Az előterjesztett ellenőrzési munkaterv** a fenti előírásoknak és a szakmai szabályoknak megfelelően, a helyi sajátosságok figyelembevételével készült. A munkaterv készítésekor megállapítást nyert, hogy a Belső Ellenőrzési Osztály 2022. évi feladatai időarányosan megfelelően teljesülnek, így feladatmaradás az év lezárásáig – az éves jelentés elkészültéig – nem várható, átütemezésre előre láthatólag nem lesz szükség.

A 2023-ra ütemezett ellenőrzések tervezése a stratégiai ellenőrzési terv, a kockázatelemzések és a hivatalvezetés jelzései alapján történt. A várható soron kívüli ellenőrzésekre – az általános gyakorlatnak megfelelően, illetve a korábbi igényekből kiindulva – mintegy 15% tartalékkapacitást terveztünk, a feladatmaradást elkerülendő.

**Fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy hagyja jóvá Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzatának 2023. évi Belső Ellenőrzési Munkatervét.**

#### **Határozati javaslat:**

Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy – az 1. számú melléklet szerint – jóváhagyja az Önkormányzat 2023. évi Belső Ellenőrzési Munkatervét.

Felelős: dr. Mogyorósi Sándor - jegyző

Határidő: azonnal

Budapest, 2022. december 9.

**dr. Mogyorósi Sándor**  
jegyző



Mellékletek:

- 1.) 2023. évi Belső Ellenőrzési Munkaterv
- 2.) Veszélyhelyzeti indokolás

A határozat meghozatalához az egyszerű többség szükséges.

Az előterjesztést előzetesen a Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság tárgyalja.



Az előterjesztést készítette: Sarkadi András - belső ellenőrzési osztályvezető

Törvényességi szempontból látta:

dr. Hózsa István - osztályvezető, Jogi Osztály

dr. Mogyorósi Sándor - jegyző

