



Budapest Főváros XXIII. kerület  
Soroksár Önkormányzatának  
J E G Y Z Ó J E

1239 Budapest, Grassalkovich út 162.

## KÉPVISELŐ-TESTÜLETI ELŐTERJESZTÉS

### Javaslat a 2026. évi ellenőrzési terv jóváhagyására

<b>Előterjesztő</b>	<b>dr. Szabó Tibor jegyző</b>	
<b>Az előterjesztést készítette</b>	<b>Beszené Uhrin Gyöngyi</b> belső ellenőrzési vezető Belső Ellenőrzési Egység	
<b>A döntés fajtája</b> rendelet, határozat (egyedi vagy normatív határozat)	<b>Egyedi határozat</b>	
<b>A döntéshez szükséges többség</b> egyszerű/minősített (minősített többség esetén jogszabályhely megjelölésével)	<b>Egyszerű többség</b>	
<b>Az előterjesztés napirendre vételének javasolt időpontja</b> (MUNKATERV szerinti ülésen vagy RENDKÍVÜLI ülésen tárgyalandó)	<b>2025. december 4.</b> MUNKATERV szerinti ülésen	
<b>Meghívó szerinti menetrendben vagy sürgősséggel tárgyalandó</b> (sürgősség esetén annak indokai)	<b>Meghívó szerinti menetrendben tárgyalandó</b>	
<b>Az előterjesztés tárgyalására jogosult bizottságok</b>	Gazdasági és Városfejlesztési Bizottság	
	Pénzügyi és Jogi Bizottság	<b>X</b>
	Szociális és Oktatási Bizottság	
<b>Az előterjesztést véleményező tanácsnokok</b>	Civil	
	Sporttal kapcsolatos ügyekért felelős	
	Egyházi kapcsolatokért felelős	
	Környezetvédelmi ügyekért felelős	
<b>Ellenjegyzők</b>	Vittmanné Gerencsér Judit osztályvezető-helyettes Jogi és Személyügyi Osztály	
<b>Törvényességi szempontból ellenőrizte</b>	-	
<b>Nyílt / zárt ülésen tárgyalandó</b> (zárt ülés esetén a jogszabályhely megjelölése)	<b>Nyílt</b> ülésen tárgyalandó	
<b>Az előterjesztést milyen hatáskörben</b> (véleményezési, döntési, javaslattételi stb.), vagy tájékoztatóként <b>tárgyalja a Kt. vagy adott bizottság</b>	<b>A Képviselő-testület az előterjesztést döntési hatáskörben tárgyalja</b>	

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

### **I. Az előterjesztés előzményei:**

A helyi önkormányzati költségvetési szervek éves ellenőrzési tervét a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig hagyja jóvá. A Képviselő-testület a 2025. évi munkaterve elfogadásáról szóló 305/2024. (XII. 05.) határozatával úgy döntött, hogy a decemberi rendes ülésén kívánja a következő évi ellenőrzési tervet napirendjére tűzni.

### **II. Az előterjesztés jogszabályi háttere**

*a. magasabb szintű jogszabályok vonatkozó rendelkezései:*

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 32. § (4) bekezdése szerint:

*„Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”*

*b. helyi rendeleti kapcsolódó szabályok: -*

### **III. Az előterjesztéshez kapcsolódó tények, adatok**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (4) bekezdése alapján 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.

A jogszabályi előírások figyelembevételével a belső ellenőrzési vezető elkészítette Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksári Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egységének 2026. évi ellenőrzési tervét, melyet jelen előterjesztés 1. számú melléklete tartalmaz.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslat I. pontjában szereplő „jelen határozat melléklete” alatt jelen előterjesztés 1. számú mellékletét kell érteni,

A Bkr. 31. § (5) bekezdése szerint, az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető módosíthatja a Képviselő-testület egyetértésével. Az éves terv végrehajtása során szükségessé válhat a tervben meghatározott ellenőrzésekhez tartozó adatok módosítása (ellenőrzött időszak, ellenőrzés kapacitásigénye, ellenőrzés ütemezése), valamint a tervben meghatározott egyéb feladatokra tervezett ellenőri kapacitás átcsoportosítása. Ezen adatok módosítása a tervezett ellenőrzések lefolytatását kismértékben befolyásolja, ezért a hatékony, de szabályszerű munkavégzés érdekében kérem a Tisztelt Képviselő-testület előzetes egyetértését ezen változtatások – szükség szerinti - belső ellenőrzési vezető általi elvégzéséhez.

#### **IV. A döntés szükségességének indokai**

A Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglalt előírás betartása érdekében szükséges a Tisztelt Képviselő-testületnek a jóváhagyásra vonatkozó döntést meghoznia.

#### **V. A döntés várható hatása/-i: -**

A belső ellenőrzés működtetésére vonatkozó jogszabályi előírásokat a döntés meghozatalával betartja a Képviselő-testület.

#### **VI. Döntési javaslat(ok)**

*a) Rendelet-tervezet: -*

*b) Határozati javaslat:*

**Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (XII. 4.) határozata a 2026. évi ellenőrzési terv jóváhagyásáról**

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy

- I. jóváhagyja a 2026. évi ellenőrzési tervet, a jelen határozat melléklete szerint.
- II. egyetért azzal, hogy a 2026. évi ellenőrzési tervben a belső ellenőrzési vezető - szükség szerint – módosításokat végezzen, a tervben meghatározott ellenőrzések számát, célját és tárgyát kivéve.

Budapest, 2025. november 17.

**Beszené Uhrin Gyöngyi**  
belső ellenőrzési vezető  
az előterjesztés készítője

**dr. Szabó Tibor**  
jegyző  
előterjesztő

#### **Az előterjesztés mellékleteinek felsorolása:**

- 1. számú melléklet:** 2026. évi ellenőrzési terv