



**Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője**

4264 Nyírábrány, Ábrányi Kornél tér 6.

telefon: 52/208-001/11

honlap: <https://nyirabrany.asp.lgov.hu/>

e-mail: [jegyzo@nyirabrany.hu](mailto:jegyzo@nyirabrany.hu)

---

## **ELŐTERJESZTÉS**

### **NYÍRÁBRÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

***2019. DECEMBER 19-ÉN TARTANDÓ***

## ***SOROS ÜLÉSE***

### **3. NAPIRENDI PONTJÁHOZ**

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata és intézményei 2020. évi belső  
ellenőrzési tervének jóváhagyása

(Előterjesztő: Dr. Csósz Péter jegyző)



## Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

4264 Nyírábrány, Ábrányi Kornél tér 6.

telefon: 52/208-001/11

honlap: <https://nyirabrany.asp.lgov.hu/>

e-mail: [jegyzo@nyirabrany.hu](mailto:jegyzo@nyirabrany.hu)

---

### Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint 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 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 utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írta elő, melyet a belső ellenőrzési vezető elkészített.

A Mötv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá. Az éves ellenőrzési munkaterv tartalmazza az önkormányzat felügyelete alá tartozó önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeknél tervezett ellenőrzéseket is.

A 2020. évi éves ellenőrzési terv javaslata a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzés típusát, ütemezését és az ellenőrzött intézmény megnevezését.

Az ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervek végrehajtásáról utóellenőrzés keretében kell gondoskodni, az ellenőrzési feladat részét képezi a korábbi jelentések alapján tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.

A szükséges ellenőri kapacitás meghatározása az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési napokkal egyezik meg. Soron kívüli és terven felüli ellenőrzésekre is tartalmaz kapacitást az éves terv.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és az előterjesztéshez csatolt 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet annak megfelelően fogadja el.

Nyírábrány, 2019. december 12.

**Dr. Csósz Péter s. k.**  
jegyző



## Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

4264 Nyírábrány, Ábrányi Kornél tér 6.

telefon: 52/208-001/11

honlap: <https://nyirabrany.asp.lgov.hu/>

e-mail: [jegyzo@nyirabrany.hu](mailto:jegyzo@nyirabrany.hu)

---

### HATÁROZATI JAVASLAT

#### NYÍRÁBRÁNY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

...../2019. (... ..) önkormányzati határozata

#### **Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata, intézményei és közös hivatala 2020. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása tárgyában**

Nyírábrány Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és akként döntött, hogy a BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság által készített, 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet és kockázatelemzést az 1. mellékletnek megfelelően jóváhagyja.

**Határidő:** 2019. december 31.

**Felelős:** Dr. Csósz Péter jegyző