A határozati javaslatot törvényességi szempontból megvizsgáltam:
Németh Dóra jegyző

ELŐTERJESZTÉS
Nyúl Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. november 24-i ülésére

Tárgy: Előterjesztés az önkormányzat 2027. évi belső ellenőrzési tervéről
Előterjesztő: Németh Dóra jegyző
Előkészítő: Németh Dóra jegyző

A döntés meghozatala **egyszerű többséget** igényel.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) (a továbbiakban: Mötv.) bekezdése 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 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 Mötv. 119. § (5) bekezdése kimondja, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.
A 2026. évi belső ellenőrzési témakörre – a polgármesterrel történt egyeztetést követően - az alábbi javaslatot teszem:
Az élelmezési tevékenység szabályozása, gyakorlata, a saját főzőkonyhán és ezzel párhuzamosan az étkezési térítési díjak felülvizsgálata.

Nyúl község Önkormányzat Képviselő-testületének
…/2026. (XI.24.) Határozati-javaslata
a 2027. évi belső ellenőrzési tervéről

A képviselő-testület a 2027. évi belső ellenőrzési témakörét az alábbiakban határozza meg:

Az élelmezési tevékenység szabályozása, gyakorlata, a saját főzőkonyhán és ezzel párhuzamosan az étkezési térítési díjak felülvizsgálata. Az ellenőrzésben érintett intézmények: Nyúl Község Önkormányzata
Nyúli Aranykapu Óvoda és Bölcsőde
A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a határozatban foglaltakról a belső ellenőrt értesítse.

Felelős: Németh Dóra jegyző
Határidő: 2026. december 10.

Nyúl, 2026. november 11.

POLGÁRMESTERI HIVATAL NYÚL

Németh Dóra
jegyző

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Nyúl Község Önkormányzata **Egyéb** • Élelmezési tevékenység saját főzőkonyhán, a térítési díjak vizsgálata	**Cél:** Annak megállapítása, hogy a saját főzőkonyha által biztosított élelmezési tevékenység, illetve a térítési díjak meghatározása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, belső szabályozásnak **Módszer:** Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szemle **Tárgya:** Az élelmezési tevékenység szabályozása, gyakorlata saját főzőkonyhán, a térítési díjak felülvizsgálata **Terjedelme:** Nyúl Község Önkormányzata, Nyúli Aranykapu Óvoda és Bölcsőde **Időszak:** 2026. év		Rendszerellenőrzés	2027. április	12
	Soron kívüli ellenőrzés				1
	Tanácsadás				1
	Képzés				1

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai. A lehetséges kockázati tényezőket külön melléklet tartalmazza.
** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.
*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Nyúl, 2026. november 10.

Készítette:

Szabóné Sági Szilvia
Belső ellenőr

Jóváhagyta:

NYÚLI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Németh Dóra
Jegyző