



ZALAKAROS VÁROS

POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

Zalakaros Város Önkormányzat Képviselő-testülete

2025. december 18-i soros ülésére

Napirendi pont címe: 2026. évi ellenőrzési terv megállapítása

Készítette: Vlasicsné Fischl Timea pénzügyi osztályvezető

Egyeztetve: Czirákiné Pakulár Judit polgármesterrel: 

Tárgyalja: Pénzügyi és Igazgatási Bizottság

Pénzügyi fedezet: A pénzügyi fedezetet Zalakaros Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésében tervezni szükséges.


Vlasicsné Fischl Timea
pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztés és a rendeleti javaslat törvényességi szempontból megfelel.


Tulok Anett
jegyző

Előterjesztés: Zalakaros Város Önkormányzata Képviselőtestülete 2025. december 18-án tartandó ülésére

Napirend címe: 2026. évi belső ellenőrzési terv

Készítette: Vlasicsné Fischl Timea pénzügyi osztályvezető

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés működtetését az Mötv. 119. §-a a jegyző kötelező feladatai között nevesíti.

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

(4) 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.

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet szerint:

3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,*
 - b) integrált kockázatkezelési rendszer,*
 - c) kontrolltevékenységek,*
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és*
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)*
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.*

Zalakaros Város Önkormányzata a Numerikus Szumma Kontroll Kft.-vel kötött megbízási szerződést az ellenőrzési feladatok elvégzésére. A feladatellátás díja 70 ezer Ft ellenőrzésenként.

A belső ellenőr – a jegyzővel egyeztetve - a fenti jogszabályok előírásait figyelembe véve a következő ellenőrzések lefolytatását javasolja:

A Zalakaros Város Önkormányzata esetében:

1. A kockázatkezelés kialakításának ellenőrzése (2026. január)
2. A monitoring rendszer kialakításának ellenőrzése (2026. május)
3. A költségvetés tervezésének ellenőrzése (2026. október)

A Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde esetén:

4. A szelejtezés szabályszerűségének ellenőrzése (2026. november)

A Zalakarosi Községi Ház és Könyvtár esetében:

5. A munkába járás és a kiküldetés szabályozottságának ellenőrzése (2026. július)

A Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában:

6. A vagyonnyilvántartás és a mérleg alátámasztottság ellenőrzése (2026. november)

A Képviselő-testület 185/2025. (VI.26.) számú határozatában javasolta továbbá, hogy az Önkormányzat éves belső ellenőrzési tervébe kerüljön felvételre a Zalakarosi Turisztikai Nonprofit Kft. és Karos-Park Kft. ellenőrzésével kapcsolatos feladatok elvégzése.

A belső ellenőr ezen döntés alapján állította össze a társaságokra vonatkozó ellenőrzési tervet az alábbiak szerint:

A Karos-Park Városgazdálkodási Kft. esetében:

7. Az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenység ellenőrzése (2026.október)

A **Zalakarosi Turisztikai Nonprofit Kft.** vonatkozásában:

8. Az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság integritásának ellenőrzése (2026. december)

Fentiek figyelembevételével a belső ellenőr a 2026. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzést intézményenként jelen előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elkészítette.

Tisztelettel kérem a Képviselő-testületet, hogy a 2026. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal jóváhagyni szíveskedjen.

Határozati javaslat:

Zalakaros Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

1. a 2026. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzést intézményenként jelen előterjesztés melléklete szerinti tartalommal megismerte,
2. Zalakaros Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés szerint jóváhagyja,
3. a kapcsolódó pénzügyi fedezetet 560.000 Ft összegben az önkormányzat 2026. évi költségvetésében tervezni szükséges.

Határidő: 2025. december 31.

Felelős: polgármester, jegyző

Zalakaros, 2025. december 8.

Czirákiné Pakulár Judit
polgármester