

Előterjesztés
a képviselő-testület 2025. december 18-án tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat Polgár Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására

Előterjesztő: Tóth József polgármester

Előkészítő: dr. Sivák Anita jegyző
dr. Nagy László megbízott belső ellenőr
Lenténé Péva Anna irodavezető

Véleményező: Pénzügyi és gazdasági bizottság

Mellékletek: 1. sz. melléklet: 2026. évi belső ellenőrzési terv
2. sz. melléklet: Ellenőrzési terv részletes
3. sz. melléklet: Kockázatelemzés
(mellékletek elektronikus megküldve)

Ügyiratszám: I/1526-25/2025.

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá. Ugyanezen szakasz rendelkezik többek között a helyi önkormányzat belső ellenőrzési rendszere működésének főbb szabályairól, megjelölve az általa elérni kívánt fontosabb célokat is. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A 2026. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés, tervelőkészítés Dr. Nagy László belső ellenőr, ellenőrzési vezető közreműködésével készült.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát, tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését és
- az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Polgár Város Önkormányzatának 2026. évi belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a **370/2011. (XII. 31.) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló rendelet II. fejezet 29 § 1. bekezdése** rendel el kötelezettséggként.

A 2026. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- Polgár Város Önkormányzata és intézményei vonatkozásában a 2025. évben végrehajtott selejtezési és leltározási gyakorlat szabályszerűségének vizsgálata.
- A Polgári Polgármesteri Hivatal sajátosságaihoz igazodó belső szabályzatok meglétének, aktualizálásának ellenőrzése, minősítése abból a szempontból, hogy tartalmi teljeskörűségük és a jogszabályoknak való megfelelés biztosított-e.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez, egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött szervezettel. Fontos szempont a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítása, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A belső ellenőrzés külső szolgáltatás igénybevételével kerül ellátásra, összesen 44 munka (szakértő) nap felhasználással. A belső ellenőr rendelkezik:

- az előírt szakirányú (közgazdasági) felsőfokú iskolai végzettséggel,
- az államháztartásért felelős miniszter engedélyével a belső ellenőri tevékenység végzésére,
- rendszer-teljesítmény-, államháztartási számvitel-, közbeszerzések-, uniós támogatások és kockázatelemzési folyamatok belső ellenőrzésére vonatkozó hatósági vizsgával, valamint
- a belső ellenőrzési vezető számára előírt jogszabályi előírásoknak megfelelő képesítéssel.

Kérem a képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat és a határozati javaslatot megvitatni, javaslataikkal kiegészíteni és ezt követően elfogadni szíveskedjenek.

Polgár, 2025. december 2.

Tisztelettel:

Tóth József
polgármester

Határozati javaslat/2025. (XII. 18.) határozat

Polgár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta Polgár Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervére irányuló előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

1. A képviselő-testület Polgár Város Önkormányzatának 2026. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét és kockázatelemzését az előterjesztés 1., 2. és 3. sz. mellékletei szerint hagyja jóvá.

Határidő: 2025. december 31.

Felelős: dr. Sivák Anita jegyző