

Előterjesztés
a Képviselő-testület 2026. május 28-án tartandó ülésére

Tárgy: Beszámoló a 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv teljesítéséről és az ellenőrzések tapasztalatairól
Előterjesztő: Tóth József polgármester
Előkészítő: dr. Sivák Anita jegyző
Lenténé Péva Anna irodavezető
Véleményező: Pénzügyi és gazdasági bizottság
Ikt.szám: I/546-4/2026.
Melléklet: Éves ellenőrzési jelentés

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszer működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) szabályozza az államháztartás egészére kiterjedően a költségvetési szervek belső ellenőrzési rendszerét. A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140. § (1) bekezdés e) pontja szerint a jegyző hatáskörébe tartozik az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzése. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A Képviselő-testület a 2025. évi belső ellenőrzési munkatervet a 131/2024. (XII.12.) sz. határozatával fogadta el. A jóváhagyott terv alapján látta el Dr. Nagy László belső ellenőr a 2025. évi belső ellenőrzési feladatokat.

A vizsgálatra kijelölt két fő terület a 2025. évre jóváhagyott eredeti terv alapján az alábbi:

- A Polgári Polgármesteri Hivatal követelések, kötelezettségek nyilvántartásának, beszédésének, pénzügyi teljesítésének ellenőrzése 2024.január 1-től 2025. március 31-ig terjedő időszakban.
- Polgár Város Önkormányzata által nyújtott 2023/2024. évi támogatások elszámolásának pénzügyi ellenőrzése.

Az éves belső ellenőrzési terv évközben nem módosult, így az eredeti tervben foglalt ellenőrzések kerültek végrehajtásra.

A belső ellenőr ellenőrzési jelentés formájában közvetlenül tájékoztatta az ellenőrzés kapcsán érintett költségvetési szervet az általa tett megállapításokról, javaslatokról.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben és az éves ellenőrzési jelentésben foglaltakat megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Polgár, 2026. május 15.

Tisztelettel:

Tóth József
polgármester

Határozati javaslat
..... /2026. (V.28.) határozat

Polgár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv teljesítéséről és az ellenőrzés tapasztalatairól szóló beszámolót és az alábbi határozatot hozza:

- 1., A Képviselő-testület a 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv teljesítéséről, az ellenőrzés tapasztalatairól szóló beszámolót jóváhagyja.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: jegyző