





Polgárdi Város Önkormányzata
Polgárdi, Batthyány u. 132.
Tel/Fax.: 22-576-230
E-mail: onkormanyzat@polgardi.hu

Az előterjesztés tárgya: Javaslát Polgárdi Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására.
Az előterjesztést készítette: Fisi Krisztina pénzügyi osztályvezető
Az előterjesztés a következő jogszabályokon alapul: <ul style="list-style-type: none">– az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény– a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet– Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény– Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének a 10/2017. (V.3.) önkormányzati rendelete a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról
Az ülés nyilvánossága: nyilvános
Döntéshez szükséges szavazati arány: egyszerű többség
Véleményező szakbizottság: Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság Az ülés időpontja: 2023. december
Az előterjesztést törvényességi szempontból ellenőrizte: <div style="text-align: right;"> dr. Zaccaria Beáta Lea jegyző </div>

ELŐTERJESZTÉS
Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. december 18. napján tartandó ülésére

Javaslat Polgárdi Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének
elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

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, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere - beleértve a belső ellenőrzést - keretében valósul meg. Az Áht. 70. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá. Az éves ellenőrzési terv tartalmát a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. § (4) bekezdése határozza meg.

A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek. Az előterjesztés részét képező határozati javaslat tartalmazza a 2024. évi belső ellenőrzési tervet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

Polgárdi, 2023. december 11.

Tisztelettel:

Nyikos László sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT:

Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2023. (.....) határozata

**Polgárdi Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének
elfogadásáról**

A Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testülete Polgárdi Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal megismerte és elfogadja.

Határidő: 2024. december 31.

Felelős: jegyző

POLGÁRDI VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATAL
Belső Ellenőrzés

2024. évi

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A belső ellenőrzés 2024. évi terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves belső ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe-vételével és a 2023-2026. évekre szóló Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2024. évi belső ellenőrzési feladatokat 1 fő külső szolgáltató egyéni vállalkozó látja el. A belső ellenőrzés szervezeti függetlensége közvetlenül a jegyző alárendeltsége által biztosított.

A 2024. évi éves belső ellenőri erőforrások (mint rendelkezésre álló kapacitás) a tervezett ellenőrzések elvégzéséhez valószínűsíthetően szükséges ellenőri napok száma alapján becsülendő meg.

A belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

A 2024. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítését megelőző kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv /BEK/ kockázatelemzési modelljének figyelembevételével történt.

A tervezés során felmértük és megállapítottuk az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek, a többségi irányítása alatt működő gazdasági társaságok, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei tevékenységeikben, gazdálkodásukban rejlő kockázatokat.

A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek az önkormányzat stratégiai céljainak megvalósítását segítő ellenőrzések kiemelt területei, amelyek a következők:

- A gazdálkodási folyamatok szabályosság, hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség elvének megfelelő segítése ellenőrzések, tanácsadások, véleményezések végrehajtásával.
Folyamatos kontroll egyes folyamatok esetében (pénzügy, belső kontrollrendszer). Egy-kettő évente ellenőrzés, évente tanácsadás vagy véleményezés
- A szociális és népjóléti céloknak megfelelő éves költségvetések végrehajtása során a szabályosságnak és a hatékonyságnak, eredményességnek való megfelelés segítése, ellenőrzése, elemzése.
Kettő-három évente ellenőrzés, de legalább tanácsadás vagy véleményezés
- Az ingatlanfejlesztések és megelőző karbantartások tervszerű végrehajtásának szabályossága, eredményessége, hatékonysága és gazdaságossága. Pályázatok teljes körű végrehajtásának auditálása.
Kettő-három évente ellenőrzés, évente tanácsadás vagy véleményezés
- Az egyéb alaprendeltetési feladatok tervezése, a céloknak megfelelő végrehajtása, szabályosság, hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság ellenőrzése, elemzése.
Kettő-három évente ellenőrzés, évente tanácsadás vagy véleményezés
- Az egyéb önként vállalt feladatok tervezése, a céloknak megfelelő végrehajtása, szabályosság, hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság ellenőrzése, elemzése.
Kettő-három évente ellenőrzés, évente tanácsadás vagy véleményezés
- A művészeti, kulturális és sport rendezvények, civil támogatások és közművelődési önként vállalt feladatok tervezése, a céloknak megfelelő végrehajtása, szabályosság, hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság ellenőrzése, elemzése.
Háromévente ellenőrzés, de legalább tanácsadás vagy véleményezés
- Szervezetfejlesztési-, gazdálkodási-, humán erőforrás gazdálkodási audit, intézmények működési folyamatainak auditja, a működési és belső kontroll folyamatok fejlesztésében tanácsadás.
Hozzájárulás rendszer- és teljesítmény ellenőrzések keretében a jól szervezett, gazdaságos, hatékony és eredményes folyamatok viteléhez; folyamatos és eseti tanácsadások, véleményezések.

A 2023-2026. évek Stratégiai Ellenőrzési Tervével összhangban a belső ellenőrzési tevékenység általános főbb vizsgálati céljai:

1. A Gazdasági Program megvalósításának és az éves költségvetés végrehajtásának, a költségvetési-, beruházási- és fejlesztési folyamatok, stratégiák cél-terv-eredmény összefüggéseinek vizsgálata a szabályosság, hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség megvalósulásának érdekében.
2. A szociális- és népjóléti célok megvalósítása, a folyamatok szabályozottsága, átláthatósága, a kapcsolódó Operatív Belső Kontrollrendszer (a továbbiakban: OBK rendszer) működése, hatékonyság, eredményessége, valamint az állami támogatások (normatívák) és feladat elszámolások értékelése.
3. Fejlesztési folyamatok tervezettsége, végrehajtása, szabályozottsága, átláthatósága, elszámolásainak ellenőrzése. Beküldött illetve kiírt pályázatok végrehajtása és elszámolásai. A kapcsolódó OBK rendszer működése, szabályosság, hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság vizsgálata. A fejlesztések fenntartható és eredményes működésének értékelése.
4. Alaprendeltetési feladatok szabályozottsága, átláthatósága, a kapcsolódó OBK rendszer működése, szabályosság, hatékonyság, eredményesség, gazdaságos működés vizsgálata. A vagyon megőrzésének és a vagyongazdálkodási folyamatok vitelének értékelése a szervezeti célok megvalósítása érdekében. A folyamatos működési cash-flow tervezése és biztosíthatósága.
5. Önként vállalt feladatok szabályozottsága, átláthatósága, a kapcsolódó OBK rendszer működése, szabályosság, hatékonyság, eredményesség, gazdaságos működés vizsgálata. A pénzügyi folyamatok végrehajtásának értékelése a szervezeti célok megvalósítása érdekében. A folyamatos működési cash-flow tervezése és biztosíthatósága.
6. Civil támogatások szabályozottsága, átláthatósága, a kapcsolódó OBK rendszer működése, szabályosság, hatékonyság, eredményesség, gazdaságos működés vizsgálata. A pénzügyi folyamatok végrehajtása a szervezeti célok megvalósításához. A pénzeszköz átadásokhoz kapcsolódó elszámolások megfelelése.
7. Gazdálkodással, vagyonnal kapcsolatos tervek, beszámolók, elszámolások és adatszolgáltatások végrehajtásának auditja, valamint dokumentáció-, IT- és humán-erőforrás vizsgálatok. Szervezeti felépítés és működési szabályozottság, OBK, integritás, transzparencia, tanácsadások, véleményezések.

A 2024. évi tervezett ellenőrzések

A 2024. évben végrehajtásra kerülő ellenőrzések a vizsgálati tapasztalatok, a kockázatelemzés eredménye és a hivatalvezetés véleménye alapján az alábbiak:

1. A belső kontrollrendszer szabályozása és folyamatba építése - rendszerellenőrzés (15 nap)
2. A könyvvezetés, a zárlati feladatok és a bizonylati fegyelem - pénzügyi ellenőrzés (10 nap)
3. Az adatszolgáltatási és a nyilvántartási kötelezettségek teljesítése - szabályszerűségi ellenőrzés (10 nap)
4. A leltározási tevékenység (eszközök, mérlegtételek) vizsgálata - szabályszerűségi ellenőrzés (10 nap)

A 2024. évi belső ellenőrzések munkaidő ráfordítás adatai

A 2024. évben a kockázatértékelés és a vezetői igény alapján a 2020. évi Magyar Államkincstár által elvégzett ellenőrzés által megállapított hiányosságokra fókuszál az ellenőrzés. Az ellenőrzési megállapítások és a szintén a Magyar Államkincstár által elvégzett utóellenőrzés tapasztalatai figyelembe vételével az ellenőrzési témakörökből a fenti négy ellenőrzési cím és cél lett kiválasztva. A kiválasztott ellenőrzött területek gyakorlatilag lefedik a megállapított hiányosságokkal érintett folyamatokat. Az ellenőrzések végrehajtásához 45 ellenőri napot terveztünk. Ezek mellett soron kívüli ellenőrzésekre 10 nap lett tervezve, így az összes tervezett külső ellenőrzési kapacitás 55 munkanap.

A 2024. évi éves belső ellenőrzési terv részletezése

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzés címe:	A belső kontrollrendszer szabályozása és folyamatba építése
Az ellenőrzött szervezeti egység:	Polgárdi Város Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	Belső kontrollrendszer szabályzat és a benne foglaltak végrehajtását igazoló dokumentumok
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a 370/2011. Korm.r. (Bkr) szabályozásának megfelelően a belső kontrollok folyamatokba építettek-e? A COSO keretrendszer Korm.r.-ben meghatározott elemeit működtetik-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2023. év
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumokon alapuló ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2024. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr külső erőforrásként
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzés címe:	A könyvvezetés, a zárlati feladatok és a bizonylati fegyelem
Az ellenőrzött szervezeti egység:	Polgárdi Város Önkormányzata és Polgárdi Város Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	A könyvelt gazdasági események bizonylatai, a zárlati feladatok elvégzését bizonyító dokumentumok.
Az ellenőrzés célja:	A könyvvezetés megfelelt-e a számviteli alapelveknek? Az Ávr szerinti zárlati feladatokat teljes-körűen elvégezték-e? A bizonylati fegyelem megalapozza-e a gazdasági események teljes körű és szabályos könyvelését?
Az ellenőrizendő időszak:	2023-2024. év
Az ellenőrzés típusa:	penzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumon alapuló ellenőrzés, mintavételezés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2024. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr külső erőforrásként
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap

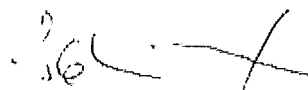
3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzés címe:	Az adatszolgáltatási és a nyilvántartási kötelezettségek teljesítése
Az ellenőrzött szervezeti egység:	Polgárdi Város Önkormányzata, Polgárdi Város Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	Az adatszolgáltatások elektronikus adatállományai, főkönyvi kivonatok, vezetett analitikák elektronikus állományai, papír alapú dokumentumai.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az adatszolgáltatásokat időben és a főkönyvi kivonattal egyezően töltötték-e fel? Az adatszolgáltatásokat megalapozó analitikák az Áhsz-nak megfelelő tartalommal és formai követelményekkel vannak-e vezetve?
Az ellenőrizendő időszak:	2024. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumon, mintavételezésen alapuló ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2024. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr külső erőforrásként
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap

4. számú ellenőrzés

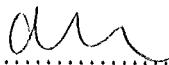
Az ellenőrzés címe:	A leltározási tevékenység (eszközök, mérlegtételek) vizsgálata
Az ellenőrzött szervezeti egység:	Polgárdi Város Önkormányzata, Polgárdi Város Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	A leltározási tevékenység szabályozása és végrehajtásának és kiértékelésének elektronikus adatállományai, papír alapú dokumentumai.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a leltározási tevékenység szabályozása és végrehajtása a jogszabályoknak megfelelően történt-e, a teljeskörűség biztosított volt-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2023. év évvégi leltára
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumon, interjúkon és adatelemzéseken alapuló ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2024. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr külső erőforrásként
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap

Bicske, 2023. december 08.

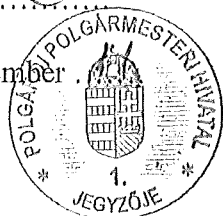


Kékesi István
belső ellenőr

Jóváhagyta: dr. Zaccaria Beáta Lea jegyző

Aláírás: 

Polgárdi, 2023. december .



Bélyegző: