



a jegyzőkönyv 4. sz. melléklete

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

Az előterjesztés tárgya: Javaslat Polgárdi Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására.
Az előterjesztést készítette: Fisi Krisztina pénzügyi osztályvezető
Az előterjesztés a következő jogszabályokon alapul: – 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 Bizottság Az ülés időpontja: 2024. december
Az előterjesztést törvényességi szempontból ellenőrizte:  dr. Zaccaria Beáta Bea jegyző 

ELŐTERJESZTÉS
Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. december 16. napján tartandó ülésére

Javaslat Polgárdi Város Önkormányzata 2025. 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 2025. évi belső ellenőrzési tervet.

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

Polgárdi, 2024. december 10.

Tisztelettel:

Nyikos László sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT:

Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének **...../2024. (.....) határozata**

Polgárdi Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

A Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testülete Polgárdi Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal megismerte és elfogadja.

Határidő: 2025. december 31.

Felelős: jegyző

**POLGÁRDI VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATAL
Belső Ellenőrzés**

2025. évi

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A belső ellenőrzés 2025. 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 tervkészítési 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 2025. évi belső ellenőrzési feladatokat 1 fő külső szolgáltató egyéni vállalkozó látja el. A belső ellenőrzés szervezeti függetlensége közvetlenül a jegyző alárendeltsége által biztosított.

A 2025. 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 2025. 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 kifizetett 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 megfeleltetése.
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 2025. évi tervezett ellenőrzések

A 2025. évben végrehajtásra kerülő ellenőrzések a vizsgálati tapasztalatok, a kockázatelemzés eredménye és a hivatalvezetés véleménye alapján az alábbiak:

1. A támogatási kiadások tervezése, szabályozása, lebonyolítása és elszámolásai – rendszerellenőrzés (10 nap)
2. Az Operatív Belső Kontrollrendszer szabályzat felülvizsgálata, az újra szabályozás nyomon követése – rendszerellenőrzés (15nap)
3. A Számviteli Politika szabályzat felülvizsgálata, az újra szabályozás nyomon követése - rendszerellenőrzés (10 nap)
4. A Számviteli Politika mellékszabályzatainak (leltározási-, értékelési-, önköltségszámítási- és pénzkezelési szabályzatok, a bizonylati rend) felülvizsgálata, az újra szabályozás nyomon követése - rendszerellenőrzés (10 nap)

A 2025. 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 fókuszált az ellenőrzés. A megállapítások jelentős részében a hiányos és elavult szabályozás került középpontba. Az auditot a MÁK elvégezte, emiatt a 2025. évi belső ellenőrzési terv a gazdálkodási szabályrendszer aktualizálásában, harmonizációjában szeretne segítséget nyújtani konkrét javaslatok megadásával. Az ellenőrzések végrehajtásához 45 ellenőri napot terveztünk. Ezek mellett soron kívüli ellenőrzésekre 10 nap lett tervezve, mely fel nem használás esetén a tervezett ellenőrzésekre fordítódik. Így az összes tervezett külső ellenőrzési kapacitás 55 munkanap.

A 2025. évi éves belső ellenőrzési terv részletezése

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzés címe:	A támogatási kiadások tervezése, szabályozása, lebonyolítása és elszámolásai
Az ellenőrzött szervezeti egység:	Polgárdi Város Önkormányzata és Polgárdi Város Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	A támogatások nyújtásának szabályozási, végrehajtási és elszámolási dokumentációja
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a támogatások szabályozása, lebonyolítása és elszámolása megfelel-e a szabályosság és a 3 E szabályának?
Az ellenőrizendő időszak:	2024. év
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumokon alapuló ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2025. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr külső erőforrásként
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzés címe:	Az Operatív Belső Kontrollrendszer szabályzat felülvizsgálata, az újra szabályozás nyomon követése
Az ellenőrzött szervezeti egység:	Polgárdi Város Önkormányzata és Polgárdi Város Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	Az aktuális Operatív Belső Kontrollrendszer szabályzat
Az ellenőrzés célja:	Az Operatív Belső Kontrollrendszer szabályzat felülvizsgálatának és a szabályozás végrehajtásának támogatása javaslatokkal
Az ellenőrizendő időszak:	2024. év végén hatályos OBKR szabályzat
Az ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumon alapuló ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2025. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr külső erőforrásként
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap

3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzés címe:	A Számviteli Politika szabályzat felülvizsgálata, az újra szabályozás nyomon követése
Az ellenőrzött szervezeti egység:	Polgárdi Város Önkormányzata, Polgárdi Város Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	Az aktuális Számviteli Politika szabályzat.
Az ellenőrzés célja:	A Számviteli Politika szabályzat felülvizsgálatának és a szabályozás végrehajtásának támogatása javaslatokkal
Az ellenőrizendő időszak:	2024. év végén hatályos Számviteli Politika szabályzat
Az ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumon alapuló ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2025. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr külső erőforrásként
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap

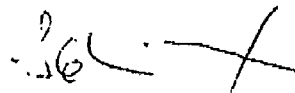
4. számú ellenőrzés

Az ellenőrzés címe:	A Számviteli Politika mellékszabályzatainak (leltározási-, értékelési-, önköltségszámítási- és pénzkezelési szabályzatok, a bizonylati rend) felülvizsgálata, az újra szabályozás nyomon követése
Az ellenőrzött szervezeti egység:	Polgárdi Város Önkormányzata, Polgárdi Város Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	A Számviteli Politika mellékszabályzatai (leltározási-, értékelési-, önköltségszámítási- és pénzkezelési szabályzatok, a bizonylati rend).
Az ellenőrzés célja:	A Számviteli Politika mellékszabályzatai (leltározási-, értékelési-, önköltségszámítási- és pénzkezelési szabályzatok, a bizonylati rend).felülvizsgálatának és a szabályozás végrehajtásának támogatása javaslatokkal
Az ellenőrizendő időszak:	2024. év végén hatályos Számviteli Politika szabályzat
Az ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumon alapuló ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2025. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr külső erőforrásként
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap

Soron kívüli tervezett ellenőrzés: 10 ellenőri nap.

Összes tervezett ellenőri kapacitás: 55 ellenőri nap.

Bicske, 2024. november 24.



Kékesi István
belső ellenőr

Jóváhagyta: dr. Zaccaria Beáta Lea jegyző

Aláírás:

Polgárdi, 2024. november 24.

