



a jegyzőkönyv 1. sz. melléklete

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

**Az előterjesztés tárgya:** Javaslat Polgárdi Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására.

**Az előterjesztést készítette:** Gröberné Orbán Andrea osztályvezető

**Véleményező szakbizottság:** Pénzügyi Bizottság  
**Az ülés időpontja:** 2018. december 20.

**Az előterjesztés a következő jogszabályokon alapul:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

**Az előterjesztést törvényességi szempontból ellenőrizte:**

  
dr. Zaccaria Beáta Lea  
jegyző

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**2018. december 20. napján tartandó ülésére**

**Javaslat az Polgárdi Város Önkormányzata 2019. 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 biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. Az Áht. 70. §-a (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. § (3)-(4) bekezdései szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, továbbá 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. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá a 119.§ (5) bekezdése alapján.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni. 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.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza többek között a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célját, az ellenőrizendő időszakot, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását, az ellenőrzések típusát, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

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 2019. évi belső ellenőrzési tervet.

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

Polgárdi, 2018. december 14.

Tisztelettel:

Dr. Zaccaria Beáta-Lea sk.  
jegyző

## HATÁROZATI JAVASLAT:

### Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének ...../2018. (XII....) határozata

#### **Polgárdi Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**

A Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testülete Polgárdi Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint fogadja el:

#### **1. Polgárdi Város Önkormányzata**

	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzés típusa, módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv megnevezése
1.	2018.évi normatíva igényléseket alátámasztó dokumentumok vizsg.	szabályszerűség megbízhatóság	2018.I.1-XII.31.	10	pénzügyi, tételes	január	Önkorm. és költségvetési szervei
2.	Óvoda költségvetési gazdálkodásának elemző ellenőrzése	megbízhatóság	2016-17-18.évek	6	pénzügyi, mintavételes	április	Óvoda
3.	Intézmények készlet és anyaggazdálkodásának vizsgálata	szabályszerűség hatékonyság	2018.I.1-XII.31.	6	rendszer mintavételes	június	Önk. ktg.vetési szervei
	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
	Belső ellenőrzés összesen:			24			

#### **2. Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzkezelésének ellenőrzése**

	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv megnevezése
1.	Pénzkezelés és jogkör alkalmazás vizsgálata	szabályszerűség megbízhatóság	2018.I.1-XII.31.	5	pénzügyi, mintavételes	augusztus	Nemz.Önkormányzat és Polgármest.Hiv.
	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			1			
	Belső ellenőrzés összesen:			6			

Határidő: 2019. december 31.

Felelős: jegyző