

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2023. december 14-én tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat Polgár Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének megtárgyalására

Előterjesztő: Tóth József polgármester

Előkészítő: dr. Sivák Anita jegyző
dr. Nagy László megbízott belső ellenőr
Kosina Mária pénzügyi irodavezető

Véleményező: Humánfeladatok és ügyrendi bizottság
Pénzügyi és gazdasági bizottság

Melléletek: 1. sz. melléklet: 2024. évi belső ellenőrzési terv
2. sz. melléklet: Ellenőrzési terv részletes
3. sz. melléklet: Kockázatelemzés (e-mail)

Iktatószám: I/...../2023.

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 2024. 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 2024. évi belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

A 2024. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- A Polgár Város Önkormányzatának Városgondnoksága (továbbiakban: Városgondnokság) által üzemeltetett főzőkonyhák vonatkozásában a kötelezően ellátandó feladatként jelentkező étkeztetés, a dolgozói étkeztetés és a vendég étkeztetés térítési díjai megállapításának gyakorlata 2023-2024 évekre és
- A Városgondnokság közfeladatként ellátott közétkeztetési tevékenységének – különösen a nem önkormányzati fenntartású oktatási intézményekben – rezsióradíj vizsgálata.

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 42 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 vizsgálóval, valamint
- a belső ellenőrzési vezető számára előírt jogszabályi előírásoknak megfelelő képesítéssel.

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

Polgár, 2023. december 7.

Tisztelettel:

Tóth József
polgármester

Határozati javaslat
...../2023. (.....) KT határozat

A Képviselő-testület Polgár Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervére irányuló előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

1. A Képviselő-testület Polgár Város Önkormányzatának 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét és kockázatelemzését az előterjesztés 1., 2. és 3. sz. mellékletei szerint hagyja jóvá.

Határidő: 2023. december 31.
Felelős: dr. Sivák Anita jegyző