

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2024. december 12-én tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat Polgár Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének megtárgyalására

Előterjesztő: Tóth József polgármester

Előkészítő: dr. Sivák Anita jegyző
dr. Nagy László megbízott belső ellenőr
Lenténé Péva Anna pénzügyi irodavezető

Véleményező: Humánfeladatok és ügyrendi bizottság
Pénzügyi és gazdasági bizottság

Mellékletek: 1. sz. melléklet: 2025. évi belső ellenőrzési terv
2. sz. melléklet: Ellenőrzési terv részletes
3. sz. melléklet: Kockázatelemzés
(mellékletek elektronikus formában)

Iktatószám: I/6139-2/2024.

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 2025. 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 2025. 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 kötelezettségként.

A 2025. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- 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.

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 44 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 vizsgálattal, valamint
- a belső ellenőrzési vezető számára előírt jogszabályi előírásoknak megfelelő képesítéssel.

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

Polgár, 2024. december 6.

Tisztelettel:

Tóth József
polgármester

Határozati javaslat .../2024. (XII. 12.) határozat

Polgár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2025. évi belső ellenőrzési tervére irányuló előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

1. A Képviselő-testület Polgár Város Önkormányzatának 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét és kockázatelemzését az előterjesztés 1., 2. és 3. sz. mellékletei szerint hagyja jóvá.

Határidő: 2024. december 31.
Felelős: dr. Sivák Anita jegyző