

# SIÓFOK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA POLGÁRMESTER

---

8600 SIÓFOK, FŐ TÉR 1. TELEFON +36 84 504100 FAX: +36 84 504103

Az előterjesztés törvényességi  
szempontból megfelelő.  
Siófok, 2023. november 02.

**Dr. Boda Zsuzsanna**  
jegyző

## ELŐTERJESZTÉS

Siófok Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
2023. november havi rendes ülésére

**Tárgy:** 2024. évi belső ellenőrzési terv

**Előterjesztő:** Dr. Lengyel Róbert polgármester

**Előkészítette:** Bartók Livia belső ellenőr

**Tárgyalta:** Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság

## Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. §-a rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól, megjelölve az általa elérni kívánt fontosabb célokat is. Ennek megfelelően a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Möt. 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet az azt megelőző év december 31-éig hagyja jóvá a képviselő-testület.

Az ellenőrzési tervek elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 15. „A belső ellenőrzés tervezése” című része tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész határozza meg a belső ellenőrzési vezető, valamint a költségvetési szerv vezetőjének feladatát. A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, így a terveknek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Fenti rendelkezéseket figyelembe véve a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője – a Hivatal és a hozzá tartozó Önkormányzatok, az Önkormányzatok intézményei, gazdasági társaságai, társulás, valamint nemzetiségi önkormányzata tekintetében - gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

A belső ellenőrzés a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalban szervezetenként és funkcionálisan is független belső ellenőrzésként, a belső kontrollrendszer keretén belül működik.

Figyelemmel a Bkr. 29 - 31. §-aiban foglaltakra a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a hozzá tartozó önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzat, intézmények és gazdasági társaságok tekintetében a belső ellenőr elkészítette a 2024. évi belső ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési terv – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült – tartalmazza a következőket:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- c) az ellenőrzések célját,
- d) az ellenőrzendő időszakot,
- e) a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását,
- f) az ellenőrzések típusát,
- g) az ellenőrzések ütemezését,
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- k) a képzésekre tervezett kapacitást
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv a Mötv. 119. § (3-4) bekezdései, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht), valamint a Bkr. 29. § felhatalmazása alapján, a belső ellenőrzési stratégiai tervben; a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben elkülönülten kerültek meghatározásra az önkormányzati és intézményi belső ellenőrzések. Az intézmény(enként)i belső ellenőrzési tervet az intézményvezetők, mint a költségvetési szerv vezetői jóváhagyták.

Az előterjesztés részletesen tartalmazza a 2024. évi belső ellenőrzési tervet.

Kérem a 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadását.

**Melléklet:** SFK/48122-1/2023. ügyiratszámú 2024. évi belső ellenőrzési terv

**Határozati javaslat:** A Képviselő-testület megtárgyalta a 2024. évi belső ellenőrzési tervet.

A Képviselő-testület a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzése által összeállított SFK/48122-1/2023. ügyiratszámú 2024. évi belső ellenőrzési terv tartalmát megismerte, azzal egyetért és jelen határozatával azt elfogadja.

**Felelős:** Dr. Lengyel Róbert polgármester

**Határidő:** értelem szerint

Siófok, 2023. november 02.

**Dr. Lengyel Róbert**  
polgármester