

**SIÓFOK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTER**

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

Az előterjesztés törvényességi
szempontból megfelelő.
Siófok, 2024. november 25.

Dr. Boda Zsuzsanna
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

**Siófok Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. december havi rendes ülésére**

Tárgy: 2025. 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: Mötv.) 119. §-a (3)-(4) bekezdései szerint:

(3) A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) 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.

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.) rögzíti.

A Bkr. 31. §-ában foglaltak szerint a költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítése kötelező.

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

- 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 2025. évi belső ellenőrzési terv a Mötv., az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a Bkr. felhatalmazásai alapján a belső ellenőrzési stratégiai tervben, a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben elkülönülten kerültek meghatározásra az önkormányzati, a költségvetési intézményi, a nemzetiségi önkormányzati, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső ellenőrzései. Az intézmény(enként)i belső ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetői jóváhagyták.

Az Mötv. 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 előterjesztés részletesen tartalmazza a 2025. évi belső ellenőrzési tervet.

Kérem a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadását.

Melléklet: SFK/46389-1/2024. ügyiratszámú 2025. évi belső ellenőrzési terv

Határozati javaslat: A Képviselő-testület megtárgyalta a 2025. évi belső ellenőrzési tervet.

A Képviselő-testület a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzése által összeállított SFK/46389-1/2024. ügyiratszámú 2025. évi belső ellenőrzési terv tartalmát megismerte, azzal egyetért és jelen határozatával azt elfogadja.

Felelős: Dr. Lengyel Róbert polgármester

Határidő: értelem szerint

Siófok, 2024. november 25.

Dr. Lengyel Róbert
polgármester