

ELŐTERJESZTÉS

Tapolca Város Német Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete
2025. december 17-i nyilvános ülésére.

Tárgy: Tapolca Város Német Nemzetiségi Önkormányzata
2026. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadása

Előterjesztő: Molnár Attila elnök

Előkészítette: Pénzügyi Iroda
Schönherrné Pokó Ildikó irodavezető

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET !

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdései alapján a helyi önkormányzatra vonatkozóan éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek az előző év december 31-ig kell jóváhagyni.

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.

Az éves ellenőrzési munkaterv tartalmazza a nemzetiségi önkormányzatnál tervezett vizsgálatot.

A 2026. évi éves ellenőrzési terv javaslat a jogszabályban meghatározott szerkezetben és tartalommal készült, amelyet az előterjesztés melléklete tartalmaz.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, szíveskedjenek az előterjesztést megvitatni, és az ellenőrzési munkatervet elfogadni.

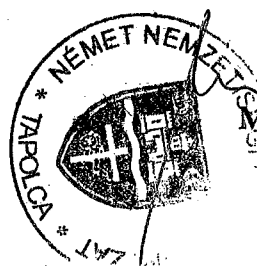
HATÁROZATI JAVASLAT

Tapolca Város Német Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete a 2026. évi belső ellenőrzési munkatervet az 1. melléklet szerint elfogadja.

Felelős: Jegyző

Határidő: folyamatos

Tapolca, 2025. december 4.




Molnár Attila
elnök

BELSŐ ELLENŐRZÉS ÉVES MUNKATERVE

2026.

Készítette:


Pörköly Zsolt belső ellenőr

TAPOLCA Város
Önkormányzata (a
továbbiakban Önkormányzat)

a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) kormányrendelet előírásai szerint látja el a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatát. A belső ellenőrzési szervezet működését egy fő külső erőforrás alkalmazásával biztosítja. A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete által kiadott és a pénzügyminiszter által közzétett Iránymutatások, nemzetközi belső ellenőrzési standardok szerint, valamint az Állami Számvevőszék ajánlása alapján készült.

A Belső ellenőrzési munkaterv összeállítása az alábbi főbb jogszabályi előírásokon alapult:

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

A Belső Ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít továbbá a szabályozási környezet változásaiból eredő kockázatok kiküszöbölésére, a hivatali és intézményi szabályozók folyamatos karbantartásának kontrolljára.

A kockázatelemzés során azokat a szervezeteket és területeket jelöltük meg vizsgálati célként, amelyeknél külső gazdasági szervezetekkel, jelentős anyagi erőforrások felhasználása kapcsolódik össze a gazdálkodás. Az azonosított kockázat a költségvetési források felhasználásának törvényességi, gazdaságossági és hatékonysági vizsgálata és elemzése. Másik kockázatos csoport, amelyhez kapcsolódó vizsgálatokat tervezünk, az Önkormányzat és a kapcsolódó szervezetek alapvető gazdasági működésének a szabályosságának ellenőrzésére irányul.

A tervezés során szem előtt tartottuk az önkormányzati illetve állami feladatelosztásban történt változásokat, a feladatellátó rendszer átalakulását, a költségvetési szerveinknél történt szervezeti és személyi változásokat, és a stabilitási kockázatok ebből adódó növekedését.

A belső ellenőrzési terv hatálya kiterjed Tapolca Város Önkormányzatára, az Önkormányzaton kívül az általa felügyelt költségvetési szervekre és az önkormányzati társulás tagjaira is.

A belső ellenőrzés tanácsadó, segítő funkciójának erősítése, az önkormányzati működés eredményességének, hatékonyságának elősegítése érdekében a Hivatal szervezeti egységtől és az intézményektől érkező jelzésekre – a jegyzővel történő egyeztetést követően – ugyancsak kiemelt figyelmet fordítunk.

A belső ellenőrzés tevékenységét, jegyzőkönyveit, javaslatait a vonatkozó előírásoknak megfelelően – az adatvédelem szabályainak betartása mellett – általánosan hozzáférhető, elektronikus nyilvántartásban rögzítjük.

A 2026. évi munkatervi feladatok részletezése

EII. feladat sorsz.	Ellenőrzött szervezet	Munkatervben előírt ellenőrzési feladat tárgya és időszaka	Ellenőrzési feladat célja	Ellenőrzés típusa munkaterv szerint	Kockázat és kapacitás
1	<p>Tapolca Város Önkormányzata</p> <p>Raposka Község Önkormányzata</p> <p>Gyulakeszi Község Önkormányzata</p>	Beszerezések és közbeszerzések lebonyolításának szabályozása és gyakorlatának vizsgálata. 2026. I. félév	A törvényi előírásoknak való teljeskörű megfelelés vizsgálata.	szabályszerűségi ellenőrzés	magas 7 revizori nap
2	<p>Tapolca Város Német Nemzetiségi Önkormányzata</p>	2025. évi gazdálkodás ellenőrzése	Jogszabályi előírások betartásának ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés	magas 3 revizori nap
3	Városgazdálkodási Kft.	Parkolási díjak beszedésének és elszámolási tevékenységének ellenőrzése. 2026. január-augusztus	Az elszámolás zárt, megbízható rendszerének az ellenőrzése.	szabályszerűségi ellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés	magas 5 revizori nap
4	Városgazdálkodási Kft.	Házkezelési tevékenység keretében végzett lakások és üzletek bérleti díjai és egyéb befizetéseinek nyilvántartása, számviteli elszámolás gyakorlatának áttekintése. 2026. I. negyedév	Az elszámolás szerződésszerű, zárt, manipulációmentes ellenőrzése.	szabályszerűségi ellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés	magas 5 revizori nap
5	<p>Tapolca Város Önkormányzat és Intézményei, többségi tulajdonában lévő Gazdasági Társaságai, Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményi Társulása és Intézményei</p>	2026. évi költségvetésben tervezett fejlesztési célú támogatások célszerűségének és hatékonyságának vizsgálata 2026. január-szeptember időszak	A meghatározott fejlesztési célok teljesítésének, hatékonyságának, gazdaságosságának ellenőrzése.	szabályszerűségi ellenőrzés, teljesítmény-ellenőrzés	magas 10 revizori nap
6	Tapolcai Média Kft.	saját bevételei alakulásának vizsgálata 2026. I. félév	Az elszámolás zárt, megbízható rendszerének az ellenőrzése.	szabályszerűségi ellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés	magas 3 revizori nap

szabályszerűségi ellenőrzés: annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

pénzügyi ellenőrzés: az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése; rendszerellenőrzés: rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre; teljesítmény-ellenőrzés: az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata; megbízhatósági ellenőrzés: a költségvetési szerv által működtetett belső kontrollrendszer megfelelőségének, az éves elemi költségvetési beszámolók számviteli alapelveknek való megfelelőségének, illetve a beszámolási időszak költségvetési gazdálkodása szabályszerűségének minősítése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 89. §-ában foglaltak szerint.

SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉSEK

Az ellenőrzési munkatervben soron kívüli ellenőrzésre kapacitást a tárgyévben felmerülő problémák megoldását segítő ellenőrzések lebonyolítása érdekében szükséges tervezni. Ilyen ellenőrzést Tapoca Város Önkormányzatának Polgármestere illetve Jegyzője rendelhet el.

A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett adminisztratív kapacitás mintegy 15-20% rendkívüli ellenőrzés elvégzésére nyújt munkaidő-fedezetet.

Budapest, 2025. november 28.


Pörköly Zsolt József
belső ellenőr