E L Ő T E R J E S Z T É S

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete

2025. november 26-i ülésére

Tárgy: Zirc Városi Önkormányzat és intézményei 2026. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Előadó: Kacsala István polgármester

Előterjesztés tartalma: határozati javaslat

Szavazás módja: egyszerű többség

Az előterjesztés előkészítésében részt vett: Tömpe és Kiss Belső Ellenőrzési Bt., Viziné dr. Horváth Judit jegyző

Az előterjesztés előkészítésében közreműködtek: Pénzügyi, Gazdasági és Városfejlesztési Bizottság

Láttam:

Viziné dr. Horváth Judit
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése rendelkezik arról, hogy a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31. napjáig hagyja jóvá.

Jelen előterjesztés határozati javaslatának *1. mellékleteként* csatolt belső ellenőrzési terv a belső ellenőrzési vezető javaslata alapján, jegyzői egyeztetést követően került összeállításra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Zirc, 2025. november 19.

Kacsala István
polgármester

Határozati javaslat

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
…/2025. (...) határozata

a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

1. Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja Zirc Városi Önkormányzatra és az általa fenntartott Zirci Közös Önkormányzati Hivatalra, a Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és STÚDIÓ KB-ra, a Reguly Antal Múzeum és Népi Kézműves Alkotóházra, valamint a Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központra vonatkozó 2026. évi belső ellenőrzési tervet jelen határozat 1. mellékletében foglaltaknak megfelelően.

2. Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjét, hogy jelen határozatot juttassa el a belső ellenőrzési vezető részére.

Felelős: 1. pont esetében: Kacsala István polgármester
2. pont esetében: Viziné dr. Horváth Judit jegyző

Határidő: 1. pont esetében: azonnal
2. pont esetében: 2025. december 31.

1. melléklet Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2025.(...) határozatához

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján kiadott „Terv-beszámoló útmutató (PM 2024.)” határozza meg.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja
Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2025.

Sor-szám	*Az ellenőrzés tárgya*	*Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak*	*Azonosított kockázati tényezők*	*Az ellenőrzés típusa*	*Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység*	*Az ellenőrzés tervezett ütemezése*	*Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás ellenőri nap - fő*
1.	A befektetett eszközök leltárának és leltározásának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a 2025. évről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására készült-e leltár. Megtörtént-e a tárgyi eszközök fizikai leltározása? Módszerei: a leltározás szabályozási, előkészítési folyamata, végrehajtásának szabályszerűsége. Időszak: 2025. 01.01.-2025. 12. 31.	Nem készült, vagy nem kellően pontosított a leltározási szabályzat. A leltározás végrehajtására nem készült Intézkedési terv. A leltározást nem a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően hajtották végre.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat, Zirci Közös Önkormányzati Hivatal; Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB; Reguly Antal Múzeum és Népi Kézműves Alkotóház; Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központ	2026. 06. hó Jelentés: 2026. szeptember 15.	3 nap 2 fő

2.	A pénzkezelés, az Önkormányzat pénztári kifizetéseinek ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a pénztári kifizetések, melyek nagy számmal kerültek rögzítésre, a szabályoknak megfelelően lett e könyvelve, dokumentálva. Módszerei: gazdálkodási szabályzatnak, számviteli szabályoknak megfelelőség, szúrópróbaszerű ellenőrzés Időszak: 2025. 01. 01-2025. 12. 31.	Jogszabályi változások. Személyügyi változások.	Pénzügyi ellenőrzés	Önkormányzat, Zirci Közös Önkormányzati Hivatal; Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB; Reguly Antal Múzeum és Népi Kézműves Alkotóház; Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központ	2026. 06. hó Jelentés: 2026. szeptember 15.	3 nap 2 fő
3.	Tartalék időkeret		Rendkívüli igények teljesítése			2026. év	2 nap 2 fő
4.	Összefoglaló jelentés a 2026. évi belső ellenőrzésről		Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása			2027. január	1 nap belső ellenőrzési vezető

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítette el az éves ellenőrzési tervet.

Az éves terv elkészítése során figyelembe vettem

- Önkormányzat/irányított szerv szakmai és ellenőrzési stratégiáját, a kapcsolódó célkitűzéseket,
- a stratégiához kapcsolódó dokumentált kockázatelemzéseket, továbbá minden olyan eszközt, mellyel a szervezeti kockázatok elfogadható szinten tarthatók;
- Önkormányzat/irányított szerv kockázatkezelési rendszerét;

- a kapacitásfelmérések eredményeit, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait.

Összeállította: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető és Viziné dr. Horváth Judit jegyző