

**ELŐTERJESZTÉS**

a Képviselő-testület 2024. december 13-i nyilvános ülésére

<b>Tárgy:</b>	<b>Tapolca Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadása</b>
<b>Előterjesztő:</b>	Dobó Zoltán polgármester
<b>Előkészítette:</b>	dr. Iker Viktória jegyző Schönhermné Pokó Ildikó pénzügyi irodavezető
<b>Megtárgyalja:</b>	Ügyrendi Bizottság Gazdasági Bizottság Humán Bizottság Turisztikai és Városfejlesztési Bizottság

**TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése 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. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

Az éves ellenőrzési munkaterv tartalmazza az önkormányzatnál, a felügyelete alá tartozó önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeknél, valamint a gazdasági társaságoknál tervezett vizsgálatokat.

A 2025. évi éves ellenőrzési terv javaslat a jogszabályban meghatározott szerkezetben és tartalommal készült, melyet az előterjesztés 1. melléklete tartalmaz. A belső ellenőrzési tevékenység ellátására megbízási szerződés keretében kerül sor.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és az ellenőrzési munkatervet elfogadni szíveskedjen!

**HATÁROZATI JAVASLAT**

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2025. évi belső ellenőrzési munkatervet az előterjesztés 1. melléklete szerint elfogadja.

Tapolca, 2024. december 3.

Dobó Zoltán  
polgármester

**Tapolca Város Önkormányzatának  
2025. évi ellenőrzési terve**

- 1.) Ellenőrzött szerv: Tapolca Város Önkormányzata és költségvetési intézményei, gazdasági társaságok  
 Ellenőrzés tárgya: Informatikai szabályozás, elektronikus ügyintézés, honlapfejlesztés és a közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata  
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az informatikai szabályozás, elektronikus ügyiratkezelés szabályozása és a közzétételi rend és adatvédelem megfelelő-e.  
 Ellenőrizendő időszak: 2024-2025. év  
 Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata  
 Informatikai ellenőrzés  
 Ellenőrzés ütemezése: 2025. április hó
- 2.) Ellenőrzött szerv: Stratégiai terv felülvizsgálata és készítése  
 Ellenőrzés tárgya: Az önkormányzat 2022-2025. évi stratégiai tervének felülvizsgálata, a következő időszakra vonatkozó terv elkészítése  
 Ellenőrzés célja: Jogszabályi előírásoknak való megfelelés.  
 Ellenőrizendő időszak: 2025. év  
 Ellenőrzési kapacitás: 5 ellenőrzési nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Dokumentumok vizsgálata  
 Rendszerellenőrzés  
 Ellenőrzés ütemezése: 2025. május hó
- 3.) Ellenőrzött szerv: Tapolcai Kertvárosi Óvoda és Tapolcai Egészségügyi Alapellátási Intézet  
 Ellenőrzés tárgya: Ügyiratkezelés szabályozása, gyakorlata, irattározás tevékenység  
 Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az ügyiratkezelés szervezete, szabályozása, gyakorlata a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e.  
 Ellenőrizendő időszak: 2025. év  
 Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata  
 Rendszerellenőrzés  
 Ellenőrzés ütemezése: 2025. augusztus hó
- 4.) Ellenőrzött szerv: Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft.  
 Ellenőrzés tárgya: A gazdasági társaság árképzésének ellenőrzése, önköltség-számítás megalapozottságának vizsgálatával  
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság számázási árai megalapozottak-e, az önköltség-számítási szabályzata alapján történt-e az önköltségi ár megállapítása.  
 Ellenőrizendő időszak: 2024.-2025 év (ellenőrzés időpontjáig)  
 Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

- Ellenőrzés ütemezése: Pénzügyi ellenőrzés  
2025. szeptember hó
- 5.) Ellenőrzött szerv: Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, teljesülése ellenőrzése az önkormányzat intézményeinél és gazdasági társaságainál
- Ellenőrzés tárgya: Vagyonnyilatkozatok megtételének vizsgálata
- Ellenőrzés célja: Jogszabályban meghatározott kötelezettségek teljesítése megtörtént-e.
- Ellenőrizendő időszak: 2025. év (ellenőrzés időpontjáig)
- Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap
- Ellenőrzés módszere, típusa: Dokumentumok vizsgálata  
Rendszer ellenőrzés
- Ellenőrzés ütemezése: 2025. október hó
- 6.) Tartalékidő 2025. december 31-ig az előre nem tervezett feladatokra: 15 ellenőrzési nap  
Tanácsadó tevékenység 2025. december 31-ig: 5 ellenőrzési nap