

## **ELŐTERJESZTÉS**

**a 2024-2027. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervről, valamint a 2024. évi belső ellenőrzési tervről**

(Készült: a Képviselő-testület 2022. december 13-i ülésére)

**Tisztelt Képviselő-testület!**

### **Vezetői összefoglaló:**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

### **Részletes kifejtés:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Kormányrendelet) 30. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

Az 2020-2023. évekre vonatkozó stratégiai időszak lejárt, így szükséges az új stratégia terv elkészítése a 2024-2027. évekre vonatkozóan.

A Kormányrendelet 31. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A Kormányrendelet 32. § (3) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyév november 30-ig.

A Kormányrendelet 32. § (4) bekezdése és Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Kormányrendelet 15. § (7) bekezdés a) pontja értelmében az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja a költségvetési szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr. A 2020. június 1. napjától határozatlan időre létrejött megbízási szerződés alapján Szentendre Város Önkormányzat tekintetében a belső ellenőrzési vezetői és belső ellenőrzési feladatokat a Pólinger Consulting Kft. látja el.

A Pólinger Consulting Kft. belső ellenőrzési vezetője elkészítette a 2024-2027. évekre vonatkozó ellenőrzési stratégiai tervet, valamint a 2024. évre vonatkozó ellenőrzési tervet, amelyek az előterjesztés mellékletét képezi.

*Szentendre Város Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 22/2016. (IX. 13.) önkormányzati rendelet 3/a sz. melléklet a Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság feladatkörének 3. pontjában foglaltak alapján kérem, hogy a Bizottság az előterjesztést tárgyalja meg és véleményezze!*

*Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.*

### **Határozati javaslat**

Szentendre Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szentendre Város Önkormányzat és költségvetési szervei, valamint Szentendre Város Önkormányzat gazdasági társaságaira vonatkozóan úgy dönt, hogy

1. 2024-2027. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal **elfogadja**,
2. a 2024. évi belső ellenőrzési tervet a határozat 2. melléklete szerinti tartalommal **elfogadja**.

**Felelős:** Jegyző

**Határidő:** azonnal

**Végrehajtásért közvetlenül felelős:** Jegyzői Iroda

Szentendre, 2023. november 30.

**dr. Schramm Gábor**  
jegyző

Előkészítette:

Ellenőrizte:

**Lantos Anna**  
beszerzési referens

**dr. Bartha Enikő**  
aljegyző