

**SZENTENDREI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL**  
**JEGYZŐJE**

Az előterjesztés előkészítésében közreműködött:

Beszerezési referens

A határozati javaslat elfogadásához  
**minősített** többség szükséges!

**ELŐTERJESZTÉS**

**a 2025. évi belső ellenőrzési tervről**

(Készült: a Képviselő-testület 2024. december 9-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. A költségvetési szervek belső ellenőrzésére éves belső ellenőrzési terv alapján kerül sor, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

**Részletes kifejtés:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Kormányrendelet) 31. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, és a 32. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének.

A Kormányrendelet 15. § (9) bekezdés a) pontja alapján a helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

2024. november 28. napján Szentendre Város Önkormányzat és Szentendre Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) közigazgatási szerződést kötött, amely szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) és a Kormányrendelet rendelkezései alapján a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését a Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal), mint a Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv látja el polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr útján, melynek költségeit a Hivatal viseli.

A Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal 2021. július 22. napján határozatlan időre szólóan megbízási szerződést kötött az iCont 2002 Tanácsadó és Szolgáltató Kft.-vel, mely alapján Szentendre város nemzetiségi önkormányzatai tekintetében a belső ellenőrzési vezetői és belső ellenőrzési feladatokat az iCont 2002 Tanácsadó és Szolgáltató Kft. látja el.

Az iCont 2002 Kft. belső ellenőrzési vezetője elkészítette a 2025. évre vonatkozó ellenőrzési tervet, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

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

## **Határozati javaslat**

Szentendre Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2025. évi belső ellenőrzési tervet a határozat melléklete szerinti tartalommal **elfogadja.**

**Felelős:** Elnök

**Határidő:** azonnal

**Végrehajtásért közvetlenül felelős:** Jegyzői Iroda

Szentendre, 2024. december 2.

**dr. Ignác Dávid**  
jegyző

Előkészítette:

**Lantos Anna**  
beszerzési referens