



AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 279.
MELLÉKLET:1 db

TÁRGY: *Javaslat Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének, valamint a Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2028. elfogadására*

ELŐTERJESZTÉS

SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK

2024. DECEMBER 19-i RENDES ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

dr. Zsikó-Gál Klaudia jegyző

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

Gulyás Rita belső ellenőr

ELŐADÓ:

dr. Zsikó-Gál Klaudia jegyző

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

EGYÉB SZERVEZET:

MEGTÁRGYALTA:

HATÁROZAT SZÁMA:

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA: *dr. Zsikó-Gál Klaudia jegyző*

Terjedelem: 1 + 3 oldal

Tisztelt Közgyűlés!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. § (3) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében megfelelő nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. A belső ellenőrzés a nyomon követési (monitoring) rendszer része, a szervezetirányítás fontos pillére, amely működése során független és objektív visszajelzést nyújt a szervezetirányítás számára a vezetők felelősségi körébe tartozó belső kontrollok és a kockázatkezelés működésének megfelelőségéről. A belső ellenőrzés ekként a szervezet szabályszerű, hatékony és eredményes működését segíti elő.

A belső ellenőrzési feladatokat Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál 2025. évben 1 fő, közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr látja el.

A Bkr. 29. §. alapján a belső ellenőrzési vezető összeállítja a stratégiai ellenőrzési tervet és tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, az ellenőrzési munka megtervezéséhez, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. Az éves belső ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőr a 2025. évi belső ellenőrzési tervet a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazott stratégiai célok, a belső ellenőrzés által gyengének ítélt területek, a vezetők által kockázatosnak vélt területek, és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készítette el, felhasználva a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési modellje szerint készített elemzés eredményeit. Az ellenőrzési terv összeállításánál a magas kockázatúnak minősített területek kaptak prioritást a Bkr. 31. §. (3) bekezdéssel összhangban. Az éves ellenőrzési terv 1. számú melléklete tartalmazza az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás kimutatását, 2. számú melléklete a belső ellenőr egyéni képzési tervét, 3. számú melléklete pedig a 2025. évi részletes belső ellenőrzési munkatervet

A hatályos „Stratégiai ellenőrzési terv 2022-2025. évre” aktualizálása, felülrírása a Bkr. 30. §. (1a) bekezdés miatt vált szükségessé, miszerint a stratégiai ellenőrzési tervet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-ig hagyja jóvá.

A stratégiai ellenőrzési terv 2025-2028. évre és a 2025. évi belső ellenőrzési terv jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a stratégiai ellenőrzési terv 2025-2028., valamint a 2025. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására.

Szekszárd, 2024. december 2.

dr. Zsikó-Gál Klaudia
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének

...../2024. (XII....) határozata

a 2025. évi belső ellenőrzési terv és a Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2028 jóváhagyásáról

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése

1. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, valamint a 370/2011. Kormányrendelet 32. §. (4) bekezdés alapján a határozat mellékletét képező 2025. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.
2. A 370/2011. Kormányrendelet 29-30. §. alapján elkészített Stratégiai ellenőrzési terv 2025-2028. tartalmát jóváhagyja.

Határidő: A döntéshozatal napja

Felelős: dr. Zsikó-Gál Klaudia jegyző