

Száma: Pü/10-10/2024.

Témafelelős: Komlósiné Széll Gyöngyi irodavezető

E L Ő T E R J E S Z T É S
Csongrád Városi Önkormányzat Képviselő-testület
2024. november 21-ei ülésére

Tárgy: Csongrád Városi Önkormányzat 2025-2028. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve és a 2025. évi belső ellenőrzési terve.

Tisztelt Képviselő-testület!

Csongrád Város Képviselő-testülete által a 2019. december 19-ei Képviselő-testületi ülésen elfogadott stratégiai ellenőrzési terv 2023. évben lejárt.

A 2024. évtől kezdődő négy éves időszakra új stratégiai tervet kellett készíteni, melyet a Testület 2023. október 26-ai ülésén fogadott el.

2024. október 01-jétől megalakult az új Képviselő-testület, ezért szükséges a korábban jóváhagyott belső ellenőrzési stratégiai tervet felülvizsgálni, illetve új stratégiai ellenőrzési tervet készíteni a 2025-2028. évekre.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről – **29. § (1) bekezdésében** meghatározottak alapján „Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető **kockázatelemzés alapján** – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a **költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.**”

A 30. § (1) bekezdésében foglaltak 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 és az ellenőrzési gyakoriságot.”

A 7. § (1) bekezdésében foglaltak szerint „A **költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert** működtetni.

(2) Az (1) bekezdésben előírt tevékenység során **fel kell mérni és meg kell állapítani** a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.”

A stratégiai terv és az éves ellenőrzési program elkészítéséhez szükség van a **költségvetési szervek vezetője által felmért kockázatok meghatározására**, melyet külön táblázatba foglaltunk:

1. Kockázatelemzés a 2025-2028. évekre az ellenőrzési stratégiai terv elkészítéséhez. Ebben a dokumentumban szerepelnek az ellenőrizendő költségvetési szervek és az ellenőrzés tárgya, valamint az ellenőrzések évei.
2. Kockázatelemzés a 2025. évi ellenőrzési programhoz. Ebben a táblázatban szerepelnek a stratégiai tervben meghatározott ellenőrzések, valamint a kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések.

Az ellenőrzési programot 2024. november 15-i határidővel kellett elkészíteni a belső ellenőrzési vezetőnek, melyet a Képviselő-testületnek jogszabály alapján december 31-ig kell elfogadnia.

A belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján, a kockázatelemzések adatait figyelembe véve elkészítette Csongrád Városi Önkormányzat:

1. 2025. évi belső ellenőrzési tervét és a kapcsolódó időrendi táblázatot,
2. 2025-2028. évekre vonatkozó stratégiai tervet.

A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer ellenőrzéseket kell végezni.

Az önkormányzat polgármesteri hivatalának, költségvetési intézményeinek és gazdasági társaságainak belső ellenőrzését Sziveri-Gajdán Lejla látja el megbízási jogviszonyban.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2025-2028. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet és a 2025. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztés melléklete szerint fogadja el. Az 1-4. sz. mellékletek a stratégiai ellenőrzési tervre, a 5-7. sz. mellékletek a 2025. évi ellenőrzési tervre vonatkoznak.

Határozati javaslat

Csongrád Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a 2025-2028. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési és a 2025. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó előterjesztést, azt az előterjesztés mellékletei szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Dr. Juhász László jegyző
Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr

Erről jegyzőkönyvi kivonaton értesítést kap:

1. Képviselő-testület tagjai,
2. Bedő Tamás polgármester
3. Dr. Juhász László jegyző
4. Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
5. az érintett intézmények, gazdasági szervezetek vezetői

Csongrád, 2024. november 11.

Dr. Juhász László
jegyző