

ELŐTERJESZTÉS

**Kalocsa Város Képviselő-testületének
2024. december 05-i ülésére**

Tárgy: Kalocsa Város Önkormányzata Belső Ellenőrzési Stratégiai Terve 2025-2029-ig tartó időszakra
Kalocsa Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mötv.) 119.§ alapján 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.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 29. §-a szerint a belső ellenőrzési vezető *stratégiai tervet készít*, melyet a helyi önkormányzat képviselő-testülete legkésőbb az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá. A Stratégiai Terv a Bkr. 30. § (1) bekezdésben előírt adattartalommal készült.

A Kalocsai Polgármesteri Hivatal belső ellenőre az Mötv. 119. § (5) és a Bkr. 32. § (4) bekezdésének megfelelően a Képviselő-testület által tárgyév december 31-ig jóváhagyott *belső ellenőrzési terv* alapján végezheti a következő évi ellenőrzési tevékenységét. A *belső ellenőrzési tervet kockázatelemzéssel alátámasztottan, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell összeállítani.*

A belső ellenőrzési terv a Kalocsai Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvében előírt kockázatelemzés alapján készült figyelembe véve a vezetők által végzett integrált kockázatkezelési tevékenységet. A belső ellenőrzés elemezte a külső és belső kontroll környezetet, azonosította a folyamatokat és a folyamatgazdákat, meghatározta a belső ellenőrzési fókuszot. A kockázatelemzés során a várhatóan és előzetesen felmerülhető kockázati tényezők alapján meghatározásra kerültek a kockázati célok és azok minősítése.

A fentiek figyelembevételével a 2025. évi belső ellenőrzési terv tartalmaz ellenőrzést Kalocsa Város Önkormányzatánál, az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél és az önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságánál.

A Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján tanácsadó tevékenységet vagy soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, a belső ellenőrzési vezető, illetve a képviselő-testület kezdeményezésére is lehet végezni.

A terv összeállításához munkaidőmérleg készült, amelyben 20 % tartalékidő áll rendelkezésre a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére, illetve az esetleges tanácsadó tevékenységre.

A belső ellenőrzési tevékenységet az önkormányzatnál köztisztviselői jogviszonyban, teljes munkaidőben 1 fő végzi.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések megoszlása:

• Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés:	1
• Szabályszerűségi ellenőrzés	3
• Rendszerellenőrzés:	1
• Utóellenőrzés	1

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben ütemezettek alapján az ellenőrzések típusai:

Pénzügyi ellenőrzés: célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

Szabályszerűségi ellenőrzés: arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

Rendszerellenőrzés: az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálata.

Utóellenőrzés: az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról vagy arról a ténnyről, hogy az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződjön arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt, vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent,

A Bkr. 29. § (4) bekezdésnek megfelelően az előterjesztés részét képezi az érintett költségvetési szervek elkülönített ellenőrzési terve is, melyet azok vezetői jóváhagytak.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint előterjesztésre került a belső ellenőrzési terv, amelyet kockázat-, és kapacitáselemzés támaszt alá. Az elkészített anyag meliékletként csatolásra került.

A 2025. évi ellenőrzési terv a Bkr. 29. § (1) bekezdés alapján az államháztartásért felelős miniszter által közzétett 2024. évi módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjen megtárgyalni, a határozat-.....tervezetet elfogadni.

Határozati javaslat I.

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testülete jóváhagyja az előterjesztés mellékletét képező, 2025-től 2029-ig tartó időszakra szóló Kalocsa Város Önkormányzata Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervét.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Határozati javaslat II.

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testülete jóváhagyja az előterjesztés mellékletét képező Kalocsa Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Kalocsa, 2024. november 14.



[Handwritten signature]
Dr. Bagó Zoltán
Polgármester

Előterjesztést készítette: Kovácsné László Annamária belső ellenőrzési vezető
Ellenőrizte: Dr. Kiss Csaba jegyző