



# SZERENC S VÁROS POLGÁRMESTERE

3900 Szerencs, Rákóczi út 89.  
telefon: (47) 565-200 • fax: (47) 565-210 • e-mail: polgarmester@szerencs.hu • www.szerencs.hu

Szám: JZI/17/2023.

## ELŐTERJESZTÉS

Szerencs Város Önkormányzata  
Képviselő-testületének  
2023. december 14-i munkaterv szerinti ülésére

**Az előterjesztés címe:** Szerencs Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési terve

**Előterjesztő:** Nyiri Tibor polgármester

**Előterjesztést készítették:** Gergely Mónika és Drizner Péter belső ellenőrök

**Tartalom:**

- Előterjesztés
- határozati javaslat a tervezettel

**Egyeztetve belső szervezeti egységekkel:** Jegyzői Iroda, Gazdálkodási és Városfejlesztési Iroda

**Törvényességi véleményezésre bemutatva:**

.....  


**Előterjesztést tárgyalja:** Pénzügyi Bizottság

**Tárgyalás módja:** nyilvános ülés

**A döntés végrehajtásáért felelős:**

- jegyző

**A döntés végrehajtásának határideje:** 2024. december



## SZERENCSI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS

3900 Szerencs, Rákóczi út 89.  
Telefon: +36 47 565-214

**Szám:** JZI/185-4/2023

**Tárgy:** Belső ellenőrzés  
**Melléklet:** 1 db  
Éves ellenőrzési terv 2024.

Szerencs Város Önkormányzata  
Oleárné dr. Kádas Marianna Jegyző Asszony

**Szerencs**  
Rákóczi Ferenc utca 89.  
3900

### Tisztelt Jegyző Asszony!

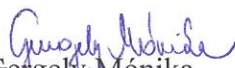
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető elkészíti a tárgyévet követő évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület a Bkr. 32. § (4) bekezdésében előírtak értelmében 2023. december 31-ig hagyja jóvá.

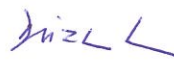
A hivatkozott jogszabályok alapján az általuk előírt határidőt szem előtt tartva csatoltan megküldjük a 2024. évi belső ellenőrzési tervet.

Kérjük, a terv megtárgyalását és elfogadását követően a képviselő-testületi határozat másolatát részünkre eljuttatni szíveskedjen.

Szerencs, 2023. 11. 29.

  
Gergely Mónica  
revizor



  
Drizner Péter  
revizor

**Szám:** JZI/185-3/2023

**Szerencs Város Önkormányzatának  
2024. évi  
Belső Ellenőrzési Terve**

## ***A belső ellenőrzés 2024. évi terve***

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az Önkormányzatnál a 2024. évre tervezett ellenőrzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

## ***A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása***

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások betartása területén.


A belső ellenőrzés a **2024. évi munkatervét kockázatelemzés** alapján készítette el, figyelembe véve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint **felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.**

A kockázatelemzés felmérésével, **a vezetés javaslatával**, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembevételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.


A belső ellenőrzési egység az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- belső kontrollok működését,
- az önkormányzati feladatok átrendeződését,
- jogszabályváltozásokat,
- a pénzkezelés és a könyvvezetés szabályszerűségét,
- korábbi belső ellenőrzések során tapasztaltakat,
- a vezetés javaslatait.

Szerencs, 2023. november 29.

  
Gergely Mónika  
revizor



  
Drizner Péter  
revizor

1. számú melléklet

Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés módszerei	Szükséges ellenőrzési kapacitás	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
Szerencsi Polgármesteri Hivatal	Szabályozottság ellenőrzése	A Szerencsi Polgármesteri Hivatal, mint gazdasági szervezet belső szabályozási rendszerének felmérése annak megállapítása érdekében, hogy működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.	2023.	Rendszerellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése	2 fő belső ellenőr	2024. III. negyedév

## 2. számú melléklet

Megnevezés	Átlagos napok száma/fő	Létszám (fő)*	Napok száma összesen (Átlagos napok száma x létszám)
<b>Naptári napok száma</b>	<b>366</b>	<b>2</b>	<b>732</b>
Pihenőnap (hétvége)	102	2	204
Munkaszüneti nap	13	2	<b>26</b>
Fizetett szabadság (átlagos)	35	2	<b>70</b>
Átlagos betegszabadság	10	2	<b>20</b>
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>206</b>	<b>2</b>	<b>412</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása			<b>333</b>
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, megbeszélések stb.)			40
Képzés			14
Soron kívüli ellenőrzés			25
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>			<b>412</b>
<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			<b>412</b>

## HATÁROZATI JAVASLAT

### **Szerencs Város Önkormányzata Képviselő-testületének ..../2023. (.....) határozata a 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

Szerencs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző