


**MÉRA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

Ügyiratszám: Méra/61-10/2023.	Ellenőrizte:  (jegyző)		
Ügyintéző: Kádasné Radvai Katalin	Megtárgyalja: Képviselő-testület		
Előterjesztő: Kádasné Radvai Katalin jegyző	Előzetesen tárgyalja: -----		
A döntéshez egyszerű minősített <table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td><input checked="" type="checkbox"/></td></tr><tr><td><input type="checkbox"/></td></tr></table> többség szükséges	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input checked="" type="checkbox"/>			
<input type="checkbox"/>			
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni	<input checked="" type="checkbox"/>		
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni	<input type="checkbox"/>		
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható	<input type="checkbox"/>		
Melléklet a rendelettervezethez/határozati javaslatához:	<input type="text" value="1"/>		
Függelék a rendelettervezethez:	<input type="text" value="-"/>		
Melléklet az előterjesztéshez:	<input type="text" value="-"/>		
Az előterjesztés kapcsán érintett:	- önkormányzati képviselő		
Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti	<input checked="" type="checkbox"/> rendkívüli <input type="checkbox"/> ülésére készült.		

JAVASLAT

**Méra Község Önkormányzata és költségvetési szervei
2024. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyásáról**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) - (4) bekezdései szerint 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 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 ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készítését írja elő, melyet a belső ellenőrzési vezető készít el és a költségvetési szerv vezetője, illetve helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében a képviselő-testület a tárgyévot megelőző év december 31-éig hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési terv a vezetők véleményének, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel összhangban került összeállításra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a belsőellenőrzési terv jóváhagyására.

Méra, 2023. december 4.




Kádasné Radvai Katalin
jegyző

Határozati Javaslat
Méra Község Önkormányzata és költségvetési szervei
2024. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyásáról

Méra Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Méra Község Önkormányzata és költségvetési szervei 2024. évi belső ellenőrzési munkatervét megtárgyalta és azt jóváhagyja.

A jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv a határozat mellékletét képezi.

Felelős: **Kádasné Radvai Katalin jegyző**
Határidő: **folyamatos, 2024. december 31.**

**MÉRA KÖZSÉG ÖNKOMÁNYZATA ÉS
KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEI 2024. ÉVI BELSŐ
ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzését szabályozó 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek (Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Az Encsi Többszélű Kistérségi Társulás (továbbiakban ETKT) belső ellenőrzési szolgáltatásait igénybevevő önkormányzatok 2024. évi éves belső ellenőrzési tervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31. §-nak rendelkezései szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett szakmai módszertani útmutatót, valamint az ETKT önkormányzatainak 2020-2024. évekre szóló Stratégiai ellenőrzési tervében foglaltakat figyelembe véve állítottam össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az Encsi Többszélű Kistérségi Társuláshoz tartozó önkormányzatok 2024. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzés számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

A kockázatelemzés módszertanát az Encsi Többszélű Kistérségi Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített kockázatelemzési modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

A kockázatelemzési tevékenységet a jegyző véleményének figyelembevételével, illetve az előző évek tapasztalataira építve végezteti.

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési tervbe - figyelembe véve a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokat - a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységeket foglaltam be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatiértékelési modellnek megfelelően került sor.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.). Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben a modellben 9 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/Átszervezés

- 1) Stábil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Középesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 2 évnél kevesebb
- 2) 2-5 év
- 3) 5 évnél több

Súly: 3

7. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 4

8. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

9. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2.	Változás/átszervezés	1-3	4	4-12
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1-3	6	6-18
6.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-3	3	3-9
7.	Vezetőség aggályai	1-3	4	4-12
8.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
9.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 36

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 108

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. Ezen folyamat során minden

rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani. Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázati tényezők hatása (súlya) alapján számítottam ki. Az egyes folyamatok által elért kockázati pontokat tartalmazzák a 3-5. számú mellékletekben található táblázatok.

A kockázatelemzés során kialakult kockázati pontok alapján a folyamatokat az alábbiak szerint kategorizáltuk:

ponthatár	kockázati besorolás
36-60	alacsony prioritású rendszerek
61-83	közepes prioritású rendszerek
84-108	magas prioritású rendszerek

Ennek alapján a legmagasabb pontszámot elért terület az önkormányzat esetében:

- Az éves költségvetési beszámoló leltárral történő alátámasztása (91 pont)
- A gazdálkodás szabályszerűsége (89 pont)
- Önkormányzati vagyongazdálkodás (88 pont)
- Mezőgazdasági közmunkaprogram működése (86 pont)
- Európai Uniós és hazai forrásból megvalósuló pályázatok lebonyolítása (85 pont)

A kockázatelemzés elkészült az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervekre is. A költségvetési szervek belső ellenőrzése a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitásokkal összhangban 2021. évtől rotációs rendszerben valósul meg. Cél, hogy 3 évente valamennyi költségvetési szerv ellenőrzése megvalósuljon.

A Mérai Közös Önkormányzati Hivatal (5. számú melléklet) esetében a kockázatelemzés alapján a pénzkezelés szabályszerűsége rendelkezik a legmagasabb kockázati ponttal, így 2024-ben ezen terület ellenőrzése fog megvalósulni. A Mérai Óvoda (4. számú melléklet) esetében a kockázatelemzés nem tárt fel magas prioritású folyamatot.

A kockázati szempontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (2. számú melléklet) alapján a 2024. évi belső ellenőrzési feladatokat az 1. számú melléklet tartalmazza részletezve az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, az azonosított kockázati tényezőket, a tervezett ütemezést, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A tervezett ellenőrzések tárgyát és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló kapacitást figyelembe véve a 2024-es évben valamennyi szervnél szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatására fog sor kerülni.

Ellenőrizendő költségvetési szervek:

1. Méra Község Önkormányzata
2. Mérai Óvoda
3. Mérai Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2024. ÉVRE

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés célja	Ellenőri kapacitás (munka nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés időnevezése	Ellenőrizendő időszak
Mérei Község Önkormányzata	Az éves költségvetési beszámoló leltárral történő alátámasztása	- a leltározási folyamat dokumentálásának hiányossági - a leltározás nem az előírt gyakorlatokkal és nem a megfelelő módszerrel történhet - a belső kontroll hiánya - az analitikus nyilvántartások vezetésének hiányossági	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat éves költségvetési beszámolójában szereplő adatok leltárral történő alátámasztása megvalósult-e, valamint, hogy a leltározásra jogszabályban és a belső szabályzatokban előírt módon hajtották-e végre.	5	Szabályszerű ségi ellenőrzés	2024. IV. negyedév	2023. év
Mérei Község Önkormányzati Hivatal	A költségvetési szerv pénzügyi ellenőrzésének vizsgálata	- a belső szabályozás és a gyakorlat összhangja - a pénzügyi ellenőrzés kapcsolatos feladatok megjelölése a munkaköri leírásokban - a pénzügyi ellenőrzés helyekkel kapcsolatos szabályozási és elszámolási hiányosságok	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv pénzügyi ellenőrzésének központi jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai szerint történik-e.	3	Szabályszerű ségi ellenőrzés	2024. IV. negyedév	2023. év

Összeállította:

Sulyok Barbara
belső ellenőr

Kelt: 2023. november 20.

MUNKAI DŐ MÉRLEG

2024. év

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	10	1	10
Kieső munkaidő	0	1	0
Fizetett ünnepek	0	1	0
Fizetett szabadság	0	1	0
Átlagos betegszabadság	0	1	0
Nettó munkaidő	10	1	10
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (80%)		1	8
Belső szakértői (tanácsadói) tevékenység (5%)		1	0,5
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (10%))		1	1
Képzés (kötelező továbbképzés 0%)		1	0
Soron kívüli ellenőrzés (5%)		1	0,5
Összes tevékenység kapacitásigénye		1	10
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			10
Tartalékidő			0
Külső szakértők igénybevétele			0

3. számú melléklet

Méra Község Önkormányzata – Folyamatok kockázatainak értékelése 2024

	Belső kontrollok	Változás / átszervezés	A rendszer komplexitása.	Köteséshatás más rendszerekkel	Bevétel/ költségszint	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalan- ságok valószínűsége	Munkatársak tapasztalata és végzettsége	Kockázati pont
Alkalmazott súly	5	4	4	3	6	3	4	4	3	
Kockázati tényező terjedelme (1-3)										
Tevekenység										
Költségvetés tervezése	1	2	3	3	2	3	2	1	2	75
Gazdálkodás szabályozás	2	2	3	3	3	2	2	1	2	89
Operatív gazdálkodási folyamatok végrehajtása	2	2	2	2	2	3	2	3	2	79
Éves költségvetés számoló feladatok főirányalakításai	3	3	3	2	2	3	3	2	3	91
Belső kontroll rendszer működése	2	2	2	3	2	3	1	2	1	71
Helyi adók kivétele és beszedése	1	2	2	1	3	2	1	2	1	63
Állami támogatások igénylése-elszámolása	1	2	3	3	3	3	2	2	2	83
Humán erőforrás gazdálkodás és munkahelyi dokumentumok kezelése	1	2	2	2	2	3	1	2	1	63
Közbeszerzések lebonyolítása	2	2	3	2	2	3	2	3	2	83
Pénzügyi szabályszerűsége	2	1	2	2	2	1	2	3	2	69
Önkormányzati vagyongazdálkodás	2	2	2	2	2	3	2	3	3	88
Megbízásalapú köznevelési programok kivétel	2	2	2	1	3	3	2	3	2	83
Céltulajdonosok támogatásai és támogatásokat elszámolás	1	1	1	1	2	3	1	2	2	58
A gépjárművek használatának szabályozottsága és az üzemanyag elszámolás	2	2	1	1	2	3	2	2	2	68
Település fenntartási pénzügyi feladatok	2	2	2	2	3	2	2	3	2	82
Europarlament és Európai pályázatok lebonyolítása	2	2	2	2	2	3	2	2	2	89
Irattételezés-nyilvántartás	1	1	1	2	1	3	1	1	1	45
Az önkormányzat által nyújtott szociális támogatások rendszer	2	1	2	2	2	1	2	2	2	58

4. számú melléklet

Mérai Óvoda - Folyamatok kockázatainak értékelése 2024


	Belső kontrollok	Változás/ átszervezés	A. rendszer komplexitása	Kövesönhatás más rendszerekkel	Bevétel/ költségszint	Előző ellenőrzés óra előtt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalan- ságok valószínűsége	Munkatársak tapasztalata és végzettsége	Kockázati pont
Alkalmazotti súly	5	4	4	3	6	3	4	4	3	
Tevékenység										
Kockázati tényező terjedelme (1-3)										
Költségvetés tervezése	2	1	3	3	3	3	1	1	2	76
Gazdálkodás szabályszerűsége	2	1	2	3	3	3	1	3	2	80
Operatív gazdálkodás jogkörök gyakorlása	2	1	2	2	2	2	2	2	2	68
Előző évi beszámoló lefektetési történet alátámasztása	3	1	1	1	1	1	2	2	2	63
Belső kontrollrendszer működése	2	1	2	3	2	3	1	2	2	70
Állami támogatások igénylése és elszámolása	2	1	3	3	3	3	1	1	2	76
Humán erőforrás gazdálkodás és munkaügyi dokumentumok kezelése	2	1	2	2	2	3	1	2	1	64
Pénzkezelés szabályszerűsége	3	1	1	3	3	1	2	3	2	79
Európai uniós és hazai pályázatok lebonyolítása	2	1	3	1	2	3	2	2	2	72
Államháztartási kiadások vezérlése	3	1	1	1	1	1	2	1	2	59

5. számú melléklet

Mérai Közös Önkormányzati Hivatal - Folyamatok kockázatának értékelése 2024

	Belső Kontrollok	Változás/ átszervezés	A. rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételek/ költségszint	Előző ellenőrzés óra-eltelt idő.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően.	Pénzügyi szabálytalan- ságok valószínűsége	Munkatársak tapasztalata & végzettsége	Kockázati pont
Alkalmazott súly	5	4	4	3	6	3	4	4	3	
Kockázati tényező terjedelme (1-3)										
Tevékenység										
Költségvetés tervezése	2	1	3	3	3	3	1	1	2	76
Gazdálkodás szabályszerűsége	2	1	2	3	3	3	1	3	2	80
Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása	3	1	2	2	2	1	2	2	2	70
Előző évi beszámoló feltárakkal történő átfűrészteljesítése	3	1	1	1	1	3	3	2	2	67
Belső Kontrollrendszer működése	2	1	2	3	2	3	1	2	2	70
Állami támogatások igénylése és elszámolása	2	1	3	3	3	3	1	1	2	76
Humán erőforrás gazdálkodás és munkaügyi dokumentumok kezelése	2	1	2	2	2	3	1	2	2	67
Pénzügyi szabályszerűsége	3	1	1	3	3	3	3	3	2	89
Európai Unió és hazai pályázatok lebonyolítása	2	1	3	1	3	3	2	2	2	78
Árnyéktartásnyilvántartások vezetése	3	1	1	1	1	3	3	1	2	63

**MÉRA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

Ügyiratszám: Méra/61-10/2023.	Ellenőrizte:  (jegyző)		
Ügyintéző: Kádasné Radvai Katalin	Megtárgyalja: Képviselő-testület		
Előterjesztő: Kádasné Radvai Katalin jegyző	Előzetesen tárgyalja: -----		
A döntéshez egyszerű minősített <table border="1" data-bbox="502 560 550 638"><tr><td><input checked="" type="checkbox"/></td></tr><tr><td><input type="checkbox"/></td></tr></table> többség szükséges	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input checked="" type="checkbox"/>			
<input type="checkbox"/>			
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni	<input checked="" type="checkbox"/>		
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni	<input type="checkbox"/>		
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható	<input type="checkbox"/>		
Melléklet a rendelettervezetkez/határozati javaslatához:	<input type="checkbox"/> 1		
Melléklet az előterjesztéshez:	<input type="checkbox"/>		
Az előterjesztés kapcsán érintett:	- önkormányzati képviselő		
Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti	<input checked="" type="checkbox"/> rendkívüli <input type="checkbox"/> ülésére készült.		

JAVASLAT

**Méra Község Önkormányzata és költségvetési szervei
Stratégiai ellenőrzési terve hatályának meghosszabbításáról**

Határozati Javaslat
Méra Község Önkormányzata és költségvetési szervei
Stratégiai ellenőrzési terve hatályának meghosszabbításáról

Méra Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 91/2019. (XII. 11.) határozatával elfogadott 2020-2023 évekre vonatkozó Méra Község Önkormányzata és költségvetési szervei Stratégiai ellenőrzési terve hatályát további egy évvel meghosszabbítja

Felelős: Kádasné Radvai Katalin jegyző

Határidő: azonnal

Barbaranna Kereskedelmi és Szolgáltató Bt.

3529 Miskolc

Aulich Lajos u. 13/B. A ép. I/4.

Tárgy: 2024. évi belső ellenőrzési terv

Timár Herbert

Polgármester Úr részére

Méra

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékletten küldöm Önnek Méra Község Önkormányzata és költségvetési szervei 2024. évi belső ellenőrzési tervét. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testületek a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyják jóvá.

Emellett szeretném tájékoztatni, hogy a Bkr. 30. §-a szerinti Stratégiai ellenőrzési tervet a legutóbbi alkalommal azt a 2020-2023. évek közötti időszakra fogadta el a képviselő-testület. Ennek megfelelően az idén aktuálissá válna az új négy éves időszakra vonatkozó Stratégiai ellenőrzési terv elkészítése és elfogadása. Ugyanakkor a Stratégia ellenőrzési terv kapcsán időközben jogszabályi változás történt, amely szerint ezentúl nem négy évente, hanem öt évente kell azt elfogadni, ráadásul a gazdasági programhoz hasonlóan ezentúl ez is az önkormányzati ciklushoz igazodik, így a képviselőtestület alakuló ülését követő 5 hónapon belül kell majd jóváhagyni. Mivel ez egy év múlva lesz esedékes, ezért arra kérem a tisztelt képviselő testületet, hogy a már elfogadott, 2020-2023. évekre vonatkozó Stratégiai terv hatályának 1 évvel való meghosszabbítását legyen szíves jóváhagyni. A Stratégiai terv a költségvetési szervek hosszútávú stratégiai céljaira koncentrál, így azt egy évre vonatkozóan értelmetlen volna elkészíteni.

Kérem, hogy a belső ellenőrzési terv elfogadásáról szóló határozat kivonatát a sulyokbarbi@gmail.com email címre legyenek kedvesek megküldeni.

Köszönettel:


Sulyok Barbara
belső ellenőr

Miskolc, 2023. november 21.