

DRÁGSZÉL KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK POLGÁRMESTERÉTŐL

6342 Drágszél, Kossuth Lajos u. 18.

Telefon: 78/ 367-031

ELŐTERJESZTÉS

Drágszél Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. december 15-i ülésére

a 2024. évi éves belső ellenőrzési terv elfogadása tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 61. § (1) bekezdése szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy - vagy szervezet - tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. §-a rögzíti a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerét.

Ezen belül kerül előírásra, hogy 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 továbbá – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló

370/2011(XII.31) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15. §. (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

Az ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, eredményességét növelje.

Az ellenőrzés a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, ajánlásokat tesz, elemzéseket, értékeléseket készít a hivatal eredményességének növelése, a belső kontroll-és az ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a kockázati tényezők és a hiányosságok megszüntetése, illetve kiküszöbölése vagy csökkentése valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében ajánlásokat és javaslatokat fogalmaz meg.

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A Bkr. 15. § (9) bekezdés kimondja:

A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja

- a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;
- b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

A Bkr. 16. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben külső szolgáltató bevonásával is biztosítható.

Drágszél Község Önkormányzata belső ellenőri tevékenységét Rogács Zsolt látja el megbízási jogviszony keretében.

A Bkr. 31. § -ában foglaltak szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A belső ellenőrzési feladatok teljesítése érdekében a Bkr. 32. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr minden év november 30-ig a tárgyévet követő évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet készít, melyet megküld a jegyzőnek.

A kockázati értékelés és az elkészített belső ellenőrzési terv alapján a 2024-es évben Drágszél Község Önkormányzata pénzkezelésének vizsgálata, valamint a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése indokolt. A vizsgálat során ellenőrizni kell a jogszabályban foglaltaknak való megfelelést.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése rendelkezésével összhangban a Bkr. 32.§. (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzat esetében az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2024. évi belső ellenőrzési tervre tett javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat

Drágszél Község Önkormányzata Képviselő-testületének /2023. (XII. 15.) határozata

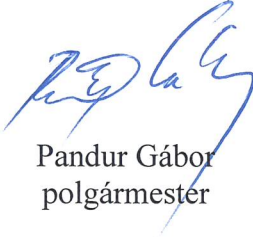
Tárgy: Drágszél Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Drágszél Község Önkormányzatának képviselő-testülete Drágszél Község Önkormányzatának 2024. évi Belső Ellenőrzési Tervét a jelen határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: dr. Tuzson Tünde jegyző

Határidő: folyamatos

Drágszél, 2023. december 8.



Pandur Gábor
polgármester