



Szokolya Község Önkormányzata
2624 Szokolya, Fő u. 83., Tel.: 27/581-130; Fax: 27/581-131,
E-mail: polgarmester@szokolya.hu

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy:	2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadása
Előterjesztő:	Schottner Norbert - jegyző
Készítette:	Schottner Norbert - jegyző
Testületi ülés dátuma:	2023.12.04.
Döntés fajtája:	egyszerű többség
Minősített döntés indoklása:	Mötv. 50. § és 42. § 5. pontja értelmében
Döntéshozatal módja	nyílt ülés
Zárt ülés indoklása:	-
Költségvetés módosítás:	nem szükséges
Szükséges előirányzat (e Ft):	-
Bizottságok tárgyalják:	
Törvényességi észrevétel	Schottner Norbert, jegyző – törvényességi észrevétel nincs

Kismaros, 2023. december 1.

Schottner Norbert
előterjesztő

Tisztelt Képviselő-testület,

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdése 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.”

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a 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 államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

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. köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az ellenőrzés keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó, vagy általános ellenőrzéseként valósul meg.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. Törvény 140. § (1) bekezdésének e) pontja a jegyző gazdálkodási feladat- és hatáskörébe sorolja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 29.§ (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írta elő.

A Mötv 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Javaslatom szerint két témában lenne szükség a jövő évben belső ellenőrzésre:

1. **Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése** (Célja: annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak)
2. **Szokolya Községi Börzsöny Gyöngye Óvoda és Bölcsőde működésének ellenőrzése** (Célja: az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság hogyan felel meg az óvodára vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a fenntartó döntéseinek.)

Kérem a fentiek alapján a belső ellenőrzési terv jóváhagyását a képviselő-testülettől

Kismaros, 2023. december 1.

Schottner Norbert
jegyző

Határozati javaslat

A Képviselő-testület .../2023. (...) sz. határozata
a 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Szokolya Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja a 2024. évi belső ellenőrzési tervet, amely az előterjesztés mellékletét képezi.

határidő: 2024. III. negyedév
felelős: jegyző

1. sz. melléklet

Szokolya Község Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve

Szokolya Község Önkormányzata a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

Sorszám	Ellenőrzendő szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Szokolya Község Önkormányzata	Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése	pénzügyi ellenőrzés	1. negyedév
2.	Szokolya Községi Börzsöny Gyöngye Óvoda és Bölcsőde	az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság hogyan felel meg az óvodára vonatkozó jogszabályi előírásoknak	szabályozottsági ellenőrzése	1. negyedév

KOCKÁZATELEMZÉS A 2024. ÉVI INTÉZMÉNYI ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

Kockázatelemzési kritérium mátrix

Kockázati tényezők				Súly
Változás/átszervezés	1-nincs	2-kicsi	3-jelentős	4
A rendszer komplexitása	1-nincs	2-kicsi	3-nagy	4
Bevételszint/költségszint	1-alacsony	2-közepes	3-magas	6
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1-kicsi	2-közepes	3-magas	4
Előző ellenőrzés óta eltelt év	1-alacsony	2– 1-2 év	2-2 évnél több	2

Intézmények:

A) Szokolya Község Önkormányzata

B) Szokolya Községi Börzsöny Gyöngye Óvoda és Bölcsőde

C) Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal – Szokolyai Kirendeltség

Kockázati tényezők	A	B	C
Változás/átszervezés	2	3	2
A rendszer komplexitása	2	2	3
Bevételszint/költségszint	2	1	1
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	2	2	1
Előző ellenőrzés óta eltelt év	3	3	1
Összes pontszám:	11	11	8

Átfogó ellenőrzésre javasolt intézmények 2024-ben: Szokolya Község Önkormányzata, Szokolya Községi Börzsöny Gyöngye Óvoda és Bölcsőde