



SZOKOLYA

Község Önkormányzata

2624 Szokolya, Fő u. 83., Tel.: 27/581-130; Fax: 27/581-131,

E-mail: jegyzo@kismaros.hu

ELŐTERJESZTÉS

Előterjesztés iktatószáma:	SOK/ /2024.
Tárgy:	2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV ELFOGADÁSA
Előterjesztő:	Schöttner Norbert, jegyző
Készítette:	Schöttner Norbert, jegyző
Testületi ülés dátuma:	2024.11.04.
Döntés fajtája:	egyszerű többség
Minősített döntés indoklása:	nem szükséges minősített döntés
Döntéshozatal módja	nyílt ülés – Mötv. 46. § (1) bekezdése alapján
Zárt ülés indoklása:	nem zárt ülés
Költségvetés módosítás:	nem szükséges
Szükséges előirányzat (e Ft):	nem előirányzat módosítás
Bizottságok tárgyalják:	Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság
Törvényességi észrevétel	Schöttner Norbert, jegyző – törvényességi észrevétel nincs

Szokolya, 2024. október 24.



Schöttner Norbert
előterjesztő

Tisztelt Képviselő-testület! Tisztelt Bizottság!

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 hatásköréről 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 az alábbi témában lenne szükség a jövő évben belső ellenőrzésre:

1. **Analitikus nyilvántartások ellenőrzése (Célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál vezetik-e a törvény és jogszabályok által előírt analitikus nyilvántartásokat, azok tartalma megfelelő-e, vezetésük módja szabályszerű-e, a főkönyvvel való egyezőségük biztosított-e)

Kérem a fentiek alapján a belső ellenőrzési terv jóváhagyását a Képviselő-testülettől.

DÖNTÉSI JAVASLAT (BIZOTTSÁG)

Határozati javaslat

A PÜB .../2024. (...) sz. határozata
a 2025. évi belső ellenőrzési tervről

Szokolya Község Önkormányzatának Pénzügyi és Ügyrendi Bizottsága egyetért a 2025. évi belső ellenőrzési tervvel.

Felelős: jegyző

Határidő: 2024. 12.31.

DÖNTÉSI JAVASLAT (KÉPVISELŐ-TESTÜLET)

Határozati javaslat

A Képviselő-testület .../2024. (...) sz. határozata
a 2025. évi belső ellenőrzési tervről

Szokolya Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja Szokolya Község Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerinti tartalommal.

Felelős: jegyző

Határidő: 2024.12.31.

Szokolya, 2024. október 24.


Schottner Norbert
előterjesztő

1. sz. melléklet

Kismaros Község Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési terve

Kismaros 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	Analitikus nyilvántartások ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés	2. negyedév

KOCKÁZATELEMZÉS A 2025. 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**

Kockázati tényezők	A	B
Változás/átszervezés	2	2
A rendszer komplexitása	2	1
Bevételszint/költségszint	2	1
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	2	1
Előző ellenőrzés óta eltelt év	3	1
Összes pontszám:	11	6

Átfogó ellenőrzésre javasolt intézmények 2024-ben: Szokolya Község Önkormányzata