

MEZŐSZENTGYÖRGYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE
8133 MEZŐSZENTGYÖRGY, KOSSUTH UTCA 48.

E-mail: jegyzo@mezoszentgyorgy.hu, telefon: +36203160029

4. napirend

ELŐTERJESZTÉS

a 2025. évi belső ellenőrzési tervről

Tárgyalja: Mezőszentgyörgy Község Önkormányzatának Képviselő-testülete
a 2024. november 25-i ülésén

Előterjesztő: dr. Tóth Andrea jegyző

Előterjesztés készítette: dr. Tóth Andrea jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 19. (3)-(6) 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 kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 16. § (1) bekezdése szerint: „Ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.”

A fentiekből adódóan a Jegyző a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval szervezte meg az önkormányzat nem foglalkoztat belső ellenőrt. A külső szolgáltató belső ellenőre egyben ellátja a Bkr-ben meghatározott belső ellenőri vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló, többször módosított Bkr. 31. §-a szerint a költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írja elő. Az éves ellenőrzési terv a Bkr. 31. §-ának rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve került összeállításra. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul, valamint figyelembe veszi az Állami Számvevőszék és a Kormány közpénz-felhasználás átláthatóságára és a korrupció visszaszorítására irányuló törekvéseit.

A kockázatelemzés objektív módszerével kiválasztásra kerültek azok az ellenőrizendő területek, melyek belső kontrollrendszerében az átlagosnál magasabb kockázatot rejt, valamint figyelembe vette a korábbi években lefolytatott ellenőrzések tapasztalatait.

Az éves ellenőrzési terv a következőket tartalmazza:

a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;

- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy elősegítse az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának hatékonyságát, eredményességét, gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

Az Mötv. 119. (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá. A 2025. évi ellenőrzési terv javasolt témaköreit a belső ellenőrzési feladatokat ellátó Szántó és Társa Bt. az előző időszakban lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai és a kockázatelemzés alapján készítette el

A fentiek figyelembevételével elkészített 2025. évi éves ellenőrzési tervet az előterjesztés melléklete szerint terjesztem a Képviselő-testület elé.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől a határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat:

Mezőszentgyörgy Község Önkormányzatának Képviselő-testülete
../2024.(X.25.) határozata
a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Mezőszentgyörgy Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2025. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

(A belső ellenőrzési terv a jegyzőkönyv elválaszthatatlan mellékletét képezi.)

Felelős: jegyző (végrehajtásért)
Határidő: 2025. január 1-től folyamatos

Mezőszentgyörgy, 2024. november 20.

dr. Tóth Andrea
jegyző

Kimutatás a 2025. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredménye alapján ellenőrzésre javasolt területekről

Az ellenőrzés tárgya	A munka-, és védőruha elszámolás vizsgálata	Elektronikus számlák kezelésének vizsgálata	Előirányzat gazdálkodás vizsgálata	Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata	Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	A 2024. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Gazdasági társaságban tulajdonosi joggyakorlás vizsgálata	Személyi juttatások könyvelése
Az ellenőrzés célja	annak vizsgálata, hogy a munkaruha és védőruha elszámolás szabályozása és nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak	annak vizsgálata, hogy az elektronikus számlák nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak	annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átszortosítások rendje megfelel-e	annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2024. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek	annak vizsgálata, hogy az egyes operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlása során megfélemlen kialakították-e és alkalmazták-e a gazdálkodás kapcsán a kontrolllevegényeségeket	annak megállapítása, hogy a 2024. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által alapított gazdasági társaságban a tulajdonosi jogosultság gyakorlása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi döntéseknek	annak vizsgálata, hogy a személyi juttatások főkönyvi nyilvántartása megfélemlen
Ellenőrzendő szervezet (kérem szíveskedjék a szervezet nevét jelelni)	Mezőszentgyörgyi Gesztenyás Óvoda	Mezőszentgyörgyi Község Önkormányzata	Mezőszentgyörgyi Község Önkormányzata	Mezőszentgyörgyi Község Önkormányzata	2025. évben nem releváns.	Mezőszentgyörgyi Gesztenyás Óvoda, Eötvös Károly Községi Könyvtár és Művelődési Ház, Mezőszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	2025. évben nem releváns.	Eötvös Károly Községi Könyvtár és Művelődési Ház, Mezőszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal

Kelt:

..... jegyző

