

E L Ő T E R J E S Z T É S

Csanádapáca Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. szeptember 28. napi szoron kívüli ülésére

Tárgy: A 2022. és 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Előadó: Oláh Kálmán polgármester és dr. Lipták Péter jegyző

Előterjesztés tartalma: határozat-tervezet(ek)

Szavazás módja: egyszerű többség

Az előterjesztés előkészítésében közreműködnek: -

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 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.

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.

Az ellenőrzési terveket az előző időszakban lefolytatott ellenőrzések tapasztalataira, a jegyző javaslatait is figyelembe véve készítettem el, a következők szerint. A fentiek figyelembevételével elkészített 2022. (1. mellélet) és 2023. (2. melléklet) évi éves belső ellenőrzési tervet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől a határozati javaslatok elfogadását.

Kelt: Csanádapáca, 2022. 09. 20.

Oláh Kálmán s.k.
Polgármester

Határozati javaslat

Csanádapáca Község Önkormányzat Képviselő-testülete Csanádapáca Község Önkormányzatának 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: dr. Lipták Péter jegyző

Határozati javaslat

Csanádapáca Község Önkormányzat Képviselő-testülete Csanádapáca Község Önkormányzatának 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 2. számú melléklete szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: dr. Lipták Péter jegyző