



SZOKOLYA

Község Önkormányzata

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

E-mail: jegyzo@kismaros.hu

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy:	2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadása
Előterjesztő:	Schottner Norbert, jegyző
Készítette:	Schottner Norbert jegyző
Testületi ülés dátuma:	<u>2022.12.05.</u>
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):	-
Bizottságok tárgyalják:	-
Törvényességi észrevétel	

Szokolya, 2022. december 1.

Schottner Norbert
jegyző

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 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. Iratkezelés és irattározás ellenőrzése a Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal Szokolyai kirendeltségén;
2. Az általános forgalmi adó bevallások 2022. évi gazdálkodásának ellenőrzése;

Kérem a fentiek alapján a belső ellenőrzési terv jóváhagyását!

Szokolya, 2022. december 1.

Schottner Norbert
jegyző

DÖNTÉSI JAVASLAT

A Képviselő-testület .../2022. (...) sz. határozata
a 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Szokolya Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy jóváhagyja a 2023. évi belső ellenőrzési tervet, amely az előterjesztés mellékletét képezi.

Felelős: jegyző

Határidő: 2022. december 31.

1. számú melléklet
Szokolya Község Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési terve

A Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-a szerint Szokolya Község Önkormányzatára vonatkozóan az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

Sor-szám	Ellenőrzendő szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal, Szokolyai Kirendeltsége	Az irattározás, iratkezelés ellenőrzése Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal, Szokolyai Kirendeltségén	szabályozottsági ellenőrzés	I. negyedév
2.	Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal, Szokolyai Kirendeltsége	Az általános forgalmi adó bevallások ellenőrzése	pénzügyi ellenőrzése	II. negyedév

2. számú melléklet
KOCKÁZATELEMZÉS A 2023. ÉVI INTÉZMÉNYI ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

Kockázatelemzési kritérium mátrix

Kockázati tényezők	Pontszám			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	3-2 évnél több	2

Intézmények :

- A) Szokolya Község Önkormányzata;
 B) Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal, Szokolyai Kirendeltsége;
 C) Szokolya Községi Börzsöny Gyöngye Óvoda és Bölcsőde;

Kockázati tényezők	A	B	C
Változás/átszervezés	4	4	4
A rendszer komplexitása	8	4	4
Bevételszint/költségszint	12	6	6
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	4	8	4
Előző ellenőrzés óta eltelt év	6	6	6
Összes pontszám:	34	28	24