





Előterjesztés száma: **84/2022.**

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület

2022. december hónap 12. napján tartandó rendkívüli ülésére

Előterjesztés tárgya:	Csomád Község Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása	
Előterjesztő:	dr. Mihályi Zsolt Apor jegyző	
Törvényességért felelős:	dr. Mihályi Zsolt Apor jegyző	
Készítette:	Dóráné dr. Kuzmann Katinka aljegyző 	
Szakmai szempontból ellenőrizte:	dr. Mihályi Zsolt Apor jegyző	
Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:	dr. Kanti Gábor gazdasági vezető 	
Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte:	Katonáné dr. Ulrich Zsuzsanna jegyzői kabinetvezető 	
Tárgyalja:	GÜB	
Egyeztetve, tájékoztatva:	-	
Javasolt meghívott:	Pamuk Etelka belső ellenőr	
A határozati javaslat elfogadásához szükséges szavazattöbbség:	a.) <u>egyszerű szavazattöbbség</u> b.) minősített szavazattöbbség	
Az előterjesztés zárt kezelését kérjük	a.) igen b.) <u>nem</u>	

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Előzmények:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdés rendelkezése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

II. A döntéshez szükséges információk, tájékoztatások:

A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet (Bkr. 31.§). Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az ellenőrzési terv összeállításakor tartalék időkeretet is tervezni kell az előre nem látható feladatok elvégzésére.

A helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét - megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig (Bkr. 32.§ (3) bekezdés.). A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagyni (Bkr. 32.§ (4) bekezdés).

A Fóti Közös Önkormányzati Hivatal megbízási jogviszonyú belső ellenőrzési vezetője a 2023. évi ellenőrzési tervét - a Bkr. rendelkezéseinek, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével-benyújtotta. Csomád Község Önkormányzata belső ellenőrzési tervére a Fót Város Önkormányzata, Csomád Község Önkormányzata, Csomádi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat és a Fóti Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervének részeként a jelen előterjesztés *1. számú melléklete* alapján teszek javaslatot.

III. Határozati javaslat:

.../2022.(XII.12.) KT-határozat

Csomád Község Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja az Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét.

Felelős: jegyző

Határidő: 2022. december 31.

Jogsabályi hivatkozás:

- *Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1)*
- *A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet*

Az előterjesztés melléklet:

1. számú melléklet: Csomád Község Önkormányzata, 2023. évi belső ellenőrzési terve

FÓT VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Csomád Község Önkormányzatának szabályozottsága					
Ellenőrizendő folyamatok és szervezetek/ szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erforrás szükséglete
<p>Ellenőrizendő folyamatok és szervezetek/ szervezeti egységek</p> <p>Ellenőrizendő folyamatok:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Az önkormányzat és a Fóti Község Önkormányzat együttes szabályozása, - a szabályzatok helyi specialitásai, - a közös szabályzatok adaptálása <p>Szervezeti egység:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Csomád Község Önkormányzata, - Jegyzői Kabinet 	<p>Ellenőrzés célja:</p> <p>Annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben tudja a szabályzatait kiegészíteni, alkalmazni</p> <p>Ellenőrzés tárgya:</p> <p>A közös önkormányzati szabályzatok, A helyi szabályzatok</p> <p>Ellenőrizendő időszak:</p> <p>2022. év</p> <p>Ellenőrzés módszere:</p> <p>adatbekérés, szabályzat vizsgálata, elemzése, értékelés</p>	<p>Kockázati tényezők:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A községi önkormányzat nem, nem teljes körűen tudja alkalmazni a közös önkormányzati szabályzatokat, Saját szabályzatai nem teljeskörűek 	<p>Szabályszerűségi vizsgálat</p>	<p>Végrehajtás:</p> <p>IV. negyedév</p> <p>10 ellenőri nap</p>	