

Előterjesztés száma: **82/2024.**

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület

2024. december hónap 11 napján tartandó rendkívüli ülésére

Előterjesztés tárgya:	Csomád Község Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása	
Előterjesztő:	Zámodics Péter jegyző	
Törvényességért felelős:	Zámodics Péter jegyző	
Készítette:	Pamuk Etelka belső ellenőr	
Szakmai szempontból ellenőrizte:	Dóráné dr. Kuzmann Katinka aljegyző	
Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:	dr. Kanti Gábor gazdasági vezető	
Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte:	dr. Komlós Csaba jogtanácsos	
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 készítt, 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 2025. évi ellenőrzési tervét - a Bkr. rendelkezéseinek, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével-benyújtotta. Csomád Község Önkormányzata belső ellenőrzési tervére a jelen előterjesztés *1. számú melléklete* alapján teszek javaslatot.

III. Határozati javaslat:

.../2022.(XI.21.) KT-határozat

Csomád Község Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét.

Felelős: jegyző

Határidő: 2024. 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, 2025. évi belső ellenőrzési terve

CSOMÁD KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2025. év

Készítette: Pamuk Etelka belső ellenőr

Aláírás: 

Dátum: 2024. november 17.

Jóváhagyta:

KT határozat szám:

Dátum:

A Csomád Községi Önkormányzat adóigazgatási eljárásának szabályszerűsége					
Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Eroforrás szükséglete
Ellenőrizendő folyamatok: 1. Fizetendő adók elszámolási gyakorlata, - bevallások készítésének módja, időbelisége, - korrekciók felmerülése 2. Bevételt képező adó- és adó jellegű bevételek kiszabásának teljeskörűsége, - az önkormányzat adóztatási politikája, - az adóbeszedések folyamata - a követelések érvényesítése Szervezeti egység: Csomádi Kirendeltség	Ellenőrzés célja: Annak értékelése, hogy az Csomádi Önkormányzat adófizetési kötelezettségeinek és adóbeteteinek milyen módon tesz eleget. Ellenőrzés tárgya: Az adóigazgatásról szóló tv. valamint az Önkormányzati rendelet végrehajtása Ellenőrizendő időszak: 2023-2024. év Ellenőrzés módszere: adatbekerítés, adatelemzés, interjú	Kockázatai tényezők: - Az önkormányzat adóelszámolása nem minden esetben pontos, - a követelések és kötelezettségek időbeli eltérése likviditási kockázatot jelenthet, - határidő csúszások fordulnak elő, - az adóigazgatási eljárások munkaigénye jelentős, szezonális terhet jelent - az adóbevételek elmaradása az önkormányzati munka ütemezését zavarja.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. I-IV negyedév	20 ellenőri nap