



Szödligeti Községi Önkormányzati Hivatal

2133 Szödliget, Szt. István u. 34-36.

Tel: 27/590-095

E-mail: jegyzo@szodliget.hu

Napirendi pont:

A napirendet tárgyaló ülés dátuma:

A napirendet tárgyalja:

Az előterjesztést készítette:

Előterjesztő:

A napirendet tárgyaló ülés típusa:

A határozat elfogadásához szükséges többség típusa:

2024. november 15.

Képviselő-testület

Matyó Anikó

Matyó Anikó

nyílt/ zárt, rendes/rendkívüli

egyszerű/minősített

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: 2025. évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése rögzíti, hogy „A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

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. Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő, átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29.§ (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai éves ellenőrzési terv készítését írta elő, melyet önkormányzatunk elkészített.

Az éves ellenőrzésekre a javaslatokat, a kockázati tényezők figyelembe vételével tesszük meg a Tisztelt Képviselő-testület felé az alábbiak szerint.

Az önkormányzati rendszerben felmerülő kockázati tényezők az alábbiak:

- Pénzügyi és gazdasági:** bevétel volumene, kiadások, készpénz összege, likviditás és forgó- illetve tőkeeszközök értéke, egyéb befektetett erőforrások értéke, a művelet értéke a szervezet számára.
- Magatartási:** a vezetőség és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei; szerepek és helyzetek; tisztesség, megbízhatóság, motiváció; a belső ellenőrzéssel szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság és kontroll.
- Történeti:** múltbéli veszteségek, hibák, szabálytalanságok, kontroll vétségek stb. volumene, gyakorisága és oka.
- Működési:** műveletek mérete, komplexitása, műszaki jellege, láthatósága, érzékenysége, stabilitása; változás mértéke és valószínűsége (a műveletekben, munkatársak személyében és folyamatokban); elhelyezkedés, delegálás.
- Környezeti:** külső tényezők: pénzügyi, gazdasági, jogi stb.; a környezet dinamizmusa; kapcsolódások más rendszerekhez, más műveletektől való függés (pl. informatika); vezetőség, közvélemény aggályai stb.

- f) *Belső kontrollhoz kapcsolódó:* a problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengeségeinek kiemelésére és kijavítására, a kellemetlen események kezelésére és a célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte és eredményessége.
- g) *Közzvélemény:* a közzvéleményre gyakorolt hatás

2024. évben a belső ellenőrzést a Danubius Expert Audit Kft. végezte.

Javasolt belső ellenőrzési témák 2025--ben:

- pénzügyi tárgyú szabályzatok felülvizsgálata
az önkormányzat intézményei által biztosított étkeztetés intézményi térítési díjak behajtása
- szociális ellátások megállapításának, folyósításának ellenőrzése

Kérem az előterjesztés tanulmányozása után, hozzájárulnak meg döntésüket!

A határozati javaslat a Danubius Expert Audit Kft. és a jegyző javaslatait tartalmazza.

Határozati javaslat:

Szödliget Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. évi belső ellenőrzési tervét az alábbi témakörökben fogadja el:

- pénzügyi tárgyú szabályzatok felülvizsgálata
az önkormányzat intézményei által biztosított étkeztetés intézményi térítési díjak behajtása
- szociális ellátások megállapításának, folyósításának ellenőrzése

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Szödliget, 2024. november 6


Matyó Anikó
mb. jegyző