



Az előterjesztés napirendre vételének időpontja:

2024. december 12.
Rendes ülés

Napirendi pont:

Az előterjesztés minősített többséget igényel:

IGEN/NEM

Az előterjesztés tárgya:

Albertirsa Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve tárgyában

A napirend előterjesztője:

Jutasiné Klein Kitti polgármester

Az előterjesztést készítette:

Bezzeg Szilvia pénzügyi irodavezető

Az előterjesztés tárgyalásához meghívott személy:

-

Melléklet:

-

Előterjesztést véleményező Bizottságok:

Pénzügyi Bizottság

Jegyző törvényességi szempontból megvizsgálta:

Nyílt/Zárt ülésen tárgyalandó:

Az előterjesztés **nyílt ülésen tárgyalandó.**

Kiadási dátum:

2024. december 6.

ELŐTERJESZTÉS

A képviselő-testület 2024. december 12-i ülésére,

Albertirsa Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

1. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) előírásait figyelembe véve, elkészítettük Albertirsa Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tervét, melyet az alábbiak szerint terjesztek a Tisztelt Képviselő-testület elé.

A Möt. 119. §-a értelmében:

„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 Bkr. 32. § (3) bekezdése alapján „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.”

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az éves belső ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. § (4) bekezdése tartalmazza.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;

b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;

c) az ellenőrzések célját;

d) az ellenőrizendő időszakot;

e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;

f) az ellenőrzések típusát;

g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;

- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az ellenőrzési tervet – a jogszabály előírásai alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

A tervezett ellenőrzések célja annak értékelése, hogy:

- az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési intézmények és a hivatal által ellátott feladatok, valamint a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e, az intézmények belső szervezete és gazdálkodási rendszere alkalmas-e a feladatok színvonalas ellátására, a költségvetési szervek gazdálkodása, működése mennyire szervezett, s szabályozott,
- a feladatok meghatározása, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszedése és elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e,
- az ágazati törvények és rendeletek, a Képviselő-testület rendeletei és határozatai megfelelően kerültek-e végrehajtásra,
- a számviteli nyilvántartások vezetése, a pénz és értékkezelés rendje, a bizonylati fegyelem megfelelőnek minősíthető-e,
- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e?

Az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzés témakörét az alábbiak szerint javaslom meghatározni:

I. Albertirsa Város Önkormányzatánál

- Gyermekeképzési (iskolai, óvodai, bölcsődei) kedvezmények alátámasztottságának, megalapozottságának (mintavételes) ellenőrzése,
- Települési támogatások vizsgálata

II. Albertirsai Közös Önkormányzati Hivatalnál:

- Informatikai rendszer működésének ellenőrzése az Albertirsai Közös Önkormányzati Hivatal (székhelye) vonatkozásában

III. Nemzetiségi Önkormányzatoknál

- Képviselő-testületi ülésekkel kapcsolatos feladatok ellátása szabályszerűségének ellenőrzése

Határozati javaslat

Albertirsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja.

A Képviselő-testület felhatalmazza Jutasiné Klein Kitti polgármestert, hogy kössön szerződést a belső ellenőri feladatok ellátására, 2025. évre vonatkozóan.

Határidő: azonnal

Felelős: Jutasiné Klein Kitti polgármester

Albertirsa, 2024. december 06.



Jutasiné Klein Kitti
polgármester