

ELŐTERJESZTÉS
Csörög Község Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére

Az előterjesztés tárgya:

A 2021. évi belső ellenőrzési jelentés

A napirendet tárgyaló ülés dátuma:	2022. május 31.
A napirendet tárgyaló ülés:	Képviselő-testület
A napirendet tárgyaló ülés típusa-1:	<u>nyílt</u> / zárt
A napirendet tárgyaló ülés típusa-2:	<u>rendes</u> / rendkívüli
A határozat elfogadásához szükséges többség típusa:	<u>egyszerű</u> / minősített
A szavazás módja:	<u>nyílt</u> / titkos
A napirendet tárgyaló bizottság:	<u>Pénzügyi Bizottság</u> / Szociális Bizottság

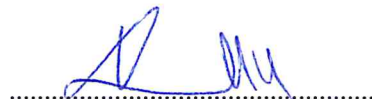
Előterjesztő:

Kiskuti Petra jegyző



Az előterjesztést készítette:

Kiskuti Petra jegyző



Az előterjesztést törvényességi szempontból megvizsgálta:

Kiskuti Petra jegyző



Törvényességi észrevétel:

nincs / az alábbi

Melléklet:

2021. évi ellenőrzési jelentés

Bkr. 11. § 1. melléklet szerinti nyilatkozat

A napirendi pont tárgyalására meghívást kap:

-

1. A TÁRGYALANDÓ TÉMAKÖR BEMUTATÁSA

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. § (3) 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.

Ugyanezen § (4) bekezdése szerint 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 (5) bekezdés alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Csörög Község polgármestere – a képviselő-testület hatáskörében eljárva – 32/2020. (XII. 14.) számú határozatával hagyta jóvá Csörög Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervét.

A belső ellenőrzésre vonatkozó általános szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. §-a állapítja meg:

„70. § (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

(2) A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatokat ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezenkívül más tevékenységbe nem vonható be.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Ugyanezen § (3) bekezdése szerint helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves jelentés formai, tartalmi követelményeire vonatkozóan a Bkr. 48. §-a tartalmazza az irányadó rendelkezéseket, melyek szerint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészíteni az említett dokumentumot.

Az éves ellenőrzési jelentés tervezet – fentieknek megfelelően – a jogszabályban és a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatóban rögzített módon (kötött szerkezet és tartalom) készült el, szöveges, illetőleg az azt kiegészítő számszaki mellékletek formájában.

Tartalmi szempontból a jelentés a belső ellenőrzés éves tevékenységét és működését mutatja be szöveges és statisztikai formában, az ellenőrzés által kötelezően vezetett nyilvántartások alapján.

Önkormányzatunk a belső ellenőrzési feladatokat megbízási szerződéssel a 2021. évben a Szalkay Belső Ellenőrzési Iroda útján látta el. A 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést Mészáros Ágnes belső ellenőr készítette el, aki 2022. január 1-től látja el a belső ellenőri feladatokat az önkormányzatnál.

Kérem, hogy a képviselő-testület az előterjesztést vitassa meg és fogadja el a határozati javaslatot.

2. ELŐZMÉNYEK, A TÁRGYALANDÓ TÉMAKÖRBE HOZOTT KORÁBBI KÉPVISELŐ-TESTÜLETI DÖNTÉSEK, ÉS AZOK VÉGREHAJTÁSÁNAK ÁLLÁSA

Csörög Község Polgármesterének 32/2020. (XII. 14.) számú határozata Csörög Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervéről

3. JOGSZABÁLYI HIVATKOZÁSOK

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

4. KÖLTSÉGGYAKORLATOK, ILLETVE A KIADÁS FEDEZETÉT BIZTOSÍTÓ KÖLTSÉGVETÉSI SOR MEGNEVEZÉSE

5. AZ ILLETÉKES BIZOTTSÁG VÉLEMÉNYE

Pénzügyi Bizottság véleménye:

6. HATÁROZATI JAVASLAT/RENDELET TERVEZET

Csörög Község Önkormányzat Képviselő-testületének .../2022. (V. 31.) számú határozata a 2021. évi ellenőrzési jelentésről

Csörög Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2021. évi belső ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerint jóváhagyja.

Határidő:	2022. június 7.
Felelős:	jegyző
Végrehajtást végzi:	jegyző

Csörög, 2022. május 27.