

ELŐTERJESZTÉS

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat és intézményei 2024. évi belső ellenőrzési tervére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése kimondja, hogy 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 szakasz (4) bekezdése alapján 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 Mötv. 119. § (5) bekezdése arról rendelkezik, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Ber.) tartalmazza.

Az éves belső ellenőrzési terv kötelező tartalmi elemeit a Ber. 31. § (4) bekezdése szabályozza, melyek a következők:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása,
- b) a tervezett ellenőrzések tárgya,
- c) az ellenőrzések célja,
- d) az ellenőrizendő időszak,
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározása,
- f) az ellenőrzések típusa,
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezése,
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése,
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás,
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás,
- k) a képzésekre tervezett kapacitás,
- l) az egyéb tevékenységek.

A 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv ezen követelmények figyelembevételével került összeállításra, azonban a gazdasági körülmények, az előre nem tervezhető feladatok indokoltá tehetik a terv évközi felülvizsgálatát és módosítását.

A belső ellenőrzési tevékenységet 2024. évben is külső szakember bevonásával, megbízási szerződés útján szeretnénk biztosítani, melyre vonatkozóan a szerződéstervezet elkészítésre került.

2024. évben az önkormányzatnál és intézményeinél az alábbi témájú ellenőrzést tervezzük:

1. Jászládány Nagyközségi Önkormányzat és intézményei tulajdonában lévő személy- és haszongépjárművek hasznosításának ellenőrzése
2. Jászládány Nagyközségi Önkormányzat költségvetési beszámolójának, zárszámadási rendelettervezetének ellenőrzése.

A tervezett ellenőrzési napok száma: 15 nap.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2024. évi belső ellenőrzési terv elősegítheti az önkormányzat és intézményei működésére vonatkozó szabályszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági követelmények érvényesülését.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően hozza meg döntését.

Jászládány, 2023. november 23.


Móczó Nóra
jegyző

