

ELŐTERJESZTÉS

Vértesszőlős Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. november 9-ei ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása
Előterjesztő: dr. Lázár Gabriella jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése értelmében a jegyző a belső kontrollrendszeren belül köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A Mötv. 119. § (5) bekezdésének rendelkezési szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület hagyja jóvá az előző év december 31. napjáig.

A jogszabályok értelmében amennyiben a költségvetési szervvel közszolgálati jogviszonyban álló dolgozóval a belső ellenőrzés nem oldható meg, az külsős szakember útján, polgári jogi jogviszony keretében is biztosítható.

Önkormányzatunknál a belső ellenőri feladatokat a Vállalkozás Könyvelő és Könyvvizsgáló Bt. (Kutruczné Kovács Györgyi) megbízási szerződés keretében látja el.

Kutruczné Kovács Györgyi elkészítette a 2024. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslatot, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem T. Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés szerint hagyja jóvá a 2024. évi belső ellenőrzési tervet.

Határozati javaslat

Vértesszőlős Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező, az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján jóváhagyja.

Melléklet a/2023. (XI.9.) sz. határozathoz:

Éves ellenőrzési terv 2024. évre

A tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések elvégzésének időpontja:

2023. szeptember 12.

kockázatelemzések elvégzésének időpontja: 2023.szeptember 12.

Az elvégzett elemzések és kockázatelemzések rövid összefoglalása:

A külső kontroll környezethez tartozó jogszabályi változások gyakorisága. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatokra elvégzett kockázatelemzések alacsony kockázatot mutatnak. Ennek ellenére – fontosságukra tekintettel - szükséges évenkénti ellenőrzésük.

Az elvégzendő ellenőrzések leírása:

1. sz. ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, folyamat:

dokumentáltság, szakmai folyamat, pénzügyi folyamat

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező/k/:

változás, kölcsönhatás más rendszerekkel, külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás, jövőre gyakorolt hatás, közvélemény érzékelése

Az ellenőrzés tárgya, címe:

Kötelezettségvállalás jogszerűsége, teljesítések szabályos igazolása

Az ellenőrzés célja:

Utalványozás, ellenjegyzés megléte és szabályossága

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:

Vértesszőlői Polgármesteri Hivatal (Vértesszőlős Község Önkormányzata, Vértesszőlői Samufalvi Óvoda és Bölcsőde, Vértesszőlői Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat, Vértesszőlői Roma Nemzetiségi Önkormányzat)

Az ellenőrzendő időszak:

2024. I. félév

Az ellenőrzés típusa:

pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés ütemezése:

2024. szeptember 1.-szeptember 30.

Szükséges ellenőrzési kapacitás:

1 fő

2. sz. ellenőrzés

Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, folyamat:

dokumentáltság, szakmai folyamat

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező/k/:

változás, kölcsönhatás más rendszerekkel, külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás, jövőre gyakorolt hatás, közvélemény érzékelése

Az ellenőrzés tárgya, címe:

Önkormányzati adóellenőrzési tevékenység vizsgálata

Az ellenőrzés célja:

A beszámolás valódiságának alátámasztása

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:

Vértesszőlős Község Önkormányzata

Az ellenőrzendő időszak:

2024. év

Az ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés ütemezése:

2024. szeptember 1-30.

Szükséges ellenőrzési kapacitás:

1 fő

3. sz. ellenőrzés**Az ellenőrzéshez kapcsolható főfolyamat, folyamat:**

dokumentáltság, szakmai folyamat

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező/k/:

változás, kölcsönhatás más rendszerekkel, külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás, jövőre gyakorolt hatás, közvélemény érzékelése

Az ellenőrzés tárgya, címe:

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. tv. alapján a gazdálkodás szabályszerűségének és hatékonyságának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja:

Jogszabályoknak való megfelelés

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység:

Vértesszőlős Község Önkormányzata

Az ellenőrzendő időszak:

2024. év

Az ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi és teljesítményi ellenőrzés

Az ellenőrzés ütemezése:

2024. szeptember 1-30.

Szükséges ellenőrzési kapacitás:

1 fő

Az ellenőrzések időbeli ütemezése:

Az előre lekötött ellenőrzési idő és ellenőrzési kapacitás:

Feladatellátás időpontja:

Szükséges ellenőrzési
kapacitás:

Az ellenőrzés címe:

2024. szeptember 1-30.

1 fő

Kötelezettségvállalás jogszerűsége,
teljesítések szabályos igazolása

2024. szeptember 1-30.

1 fő

Önkormányzati adóellenőrzési
tevékenység vizsgálata

2024. szeptember 1-30.

1 fő

A gyermekek védelméről és a gyámügyi
igazgatásról szóló 1997. évi XXXI.tv.
alapján a gazdálkodás szabályszerű-

ségének és hatékonyságának ellenőrzése

Az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló idő és ellenőrzési kapacitás:

- az ütemezés szerint még felhasználható ellenőrzési időszak: 2024. április hónap
- az ütemezés szerint még rendelkezésre álló ellenőri kapacitás: 1 fő.

Vértesszőlős, 2023. szeptember 12.

Készítette:

Kutruczné Kovács Györgyi
belső ellenőr
5113480

Jóváhagyta:

dr. Lázár Gabriella
jegyző