

ELŐTERJESZTÉS

DÉDESTAPOLCSÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2024. NOVEMBER 21-I

MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE

IKT. SZ:/2024.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 1 DB

V. NAPIREND

Tárgy: Javaslat a 2025. évi ellenőrzési tervre.

Előterjesztő:	Németh Attila polgármester	A döntés formája: határozat
Előterjesztést készítette:	Dr. Herczeg Tibor címzetes főjegyző	Szavazás módja: egyszerű többség
Melléklet:	1.sz. Határozati javaslat 2.sz. 2025. évi ellenőrzési terv	

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4) bekezdése értelmében a **jegyző köteles gondoskodni** a belső ellenőrzés működtetéséről, mivel költségvetési szerv vezetője a helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok esetében e tekintetben a jegyző (A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Korm. rendelet 2. § nd) pont).

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év **december 31-éig hagyja jóvá** (Mötv. 119. § (5) bek.).

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírtaknak megfelelően a jegyző javaslatai alapján Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás Társulási Iroda belső ellenőrzési vezetője elkészítette a 2025. évre vonatkozó ellenőrzési javaslat-csomagot.

A Korm rendelet **3. §-a szerint** a költségvetési szerv vezetője - jelen esetben a Korm. rendelet által meghatározottaknak megfelelően, helyi önkormányzat esetében, a jegyző felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A javaslatban foglalt ellenőrzési témaköröket áttekintve, az előterjesztésben foglaltak szerint javasolja a jegyző meghatározni a 2025. évi ellenőrzések területeit.

Fenti indokokra tekintettel javaslom a **2024. évre vonatkozó ellenőrzési terv** előterjesztésben foglaltak szerinti jóváhagyását.

Dédestapolcsány, 2024. 11. 13.

Németh Attila sk.
polgármester

Határozati javaslat:

**Dédestapolcsány község Önkormányzata Képviselő-
testületének
/2024.(XI.21.) határozata
a 2025. évi ellenőrzési tervről**

Dédestapolcsány Község Önkormányzata Képviselő-testülete, az önkormányzat ellenőrzési tervét 2025. évre, a jegyzőkönyv mellékletét képező előterjesztés szerint jóváhagyja.

Felelős: jegyző

Határidő: értelemszerűen

Ellenőrzési terv 2025. évre

Ellenőrzött szervezet

Dédestapolcsány Község Önkormányzata
Dédestapolcsányi Hétszínvirág Óvoda, Mini Bölcsöde és Konyha
Bánvölgye Élmenytábor és Konyha
Háziorvosi Körzet

Az ellenőrzés tárgya:

A tervezéssel, gazdálkodással az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások feltételeket tartalmazó szabályzatok érvényesülése a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának során.

Az ellenőrzés során vizsgálandó dokumentumok:

- Az eljárási és dokumentációs részletszabályokat, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét tartalmazó szabályzat, valamint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás.
- A gazdasági események alapbizonylatai (pl. számla, bankszámlakivonat, pénztárbizonylat), a kapcsolódó dokumentumokkal (pl. utalványrendelet, kontírlap, szerződés, megrendelés, üzembe helyezési jegyzőkönyv, stb.).

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a gazdasági események bizonylatolása során hogyan érvényesülnek az ellenőrzött szervezeti egységek gazdálkodásának belső rendjét; a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatait az az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: előírásai alapján megállapító szabályzatok előírásai.

Ellenőrzött időszak: 2024 év

Ellenőrzés típusa: pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés ütemezése: 2025. év során ütemezetten.

Ellenőrzési kapacitás: szükséglet szerint