

## CSENGŐD KÖZSÉG JEGYZŐJE

### **ELŐTERJESZTÉS**

(a Képviselő-testület 2022. december 13-ai rendes ülésére)

### **TÁRGY: AZ ÖNKORMÁNYZAT 2023. ÉV BELSŐ ELLENŐRI TERVÉNEK JÓVÁHAGYÁSA**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A helyi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzését Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.) szabályozza. Az Mőtv. 119. § (3) bekezdésében foglalt rendelkezések 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.

Mőtv. 119.§ (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 ellenőrzési tevékenység tervezésére és végrehajtására vonatkozó szabályokat a Bkr. tartalmazza, amely szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, amelyet az Mőtv. 119. §. (5) bekezdése értelmében a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

#### **A 2023. évre vonatkozólag az alábbi területen javasolom belső ellenőrzés végzését:**

1. Képviselő-testületi ülésekkel kapcsolatos feladatok ellátásának szabályszerűsége
2. Pedagógusok továbbképzési kötelezettségének teljesítése a Csengődi Napközi Otthonos Óvodában

A 2023. évi éves belső ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet tartalmazza, mely a Bkr. 31 §-ának rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott, szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve került elkészítésre.

A Bkr. 15.§ (7) bekezdésének a) pontja szerint a helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

A Bkr. 15.§ (7) bekezdésének a) pontjában foglaltak alapján a belső ellenőri tervben foglalt feladatok ellátását a VINCENT AUDITOR Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. (2373 Dabas, Tavasz utca 3.) 400.000 Ft + ÁFA megbízási díjért vállalja.

Az árajánlatot az előterjesztés 2. számú melléklete tartalmazza.

Kérem, hogy a belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület fogadja el.

**C s e n g ő d, 2022. december 7.**

**Dr. Gszelmann Aliz**  
jegyző

## HATÁROZAT-TERVEZET

Csengőd Község Képviselő-testülete:

1. Csengőd Község Önkormányzatának 2023. évi éves belső ellenőrzési tervét a határozat 1. számú mellékletében foglaltak szerint jóváhagyja.
2. a 2023. évi belső ellenőri feladatok ellátásához a VINCENT AUDITOR Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft-vel (2373 Dabas, Tavasz utca 3.) a szükséges szerződést megkötö

**Felelős:** jegyző  
**Határidő:** folyamatos