

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2024. december 12-ei nyilvános ülésére

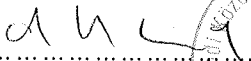
Tárgy: Zalahaláp Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. évi
belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Előterjesztő: Igaz Sándor polgármester

Előkészítő: dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

Meghívottak: -

Előterjesztést látta:


dr. Benkő Réka Zsófia
jegyző

**Tisztel Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Ber.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az Áht., valamint Ber.-nek megfelelően az önkormányzat megbízási jogviszony keretében gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A belső ellenőrzési feladatok ellátására ajánlatokat fogunk kérni regisztrált belső ellenőröktől, és az önkormányzat számára legkedvezőbb ajánlatot tevő személlyel kívánunk szerződést kötni.

A feladatok meghatározásánál erre is figyelemmel kell lenni, a belső ellenőrzés a legérzékenyebb és a legproblémásabbnak tartott területekre vonatkozzon. A legérzékenyebbnek mondható a saját bevételeket keletkeztető feladatellátások (pl. helyi adó, vagyonhasznosítás, stb.), illetve az állami feladatfinanszírozással érintett elszámolások szabályszerűségének vizsgálata.

Javaslatunk a **Helyi adó kivetése, beszédese, behajtása vizsgálata** szerepeljen az idei év belső ellenőrzési ütemtervében.

A 2025. évi ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Az Önkormányzat 2025. évi éves ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonszámok védelme, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott érték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felelős

irányításának részeként, illetve egyik fontos elemként működjön. Tevékenysége, annak eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott feladatok hatékony gazdálkodásának megvalósítását tűzte ki célul. Az éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

Zalahaláp Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyása:

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről) 32.§-a szerint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről a következő évre vonatkozó - kockázatelemzésen alapuló - ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek kell jóváhagynia.

Zalahaláp Község Önkormányzata **2025. évi belső ellenőrzési terve** az előterjesztés mellékletét képezi.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv az alábbi tevékenységek vizsgálatát tartalmazza:

- Helyi adó kivetése, beszédese, behajtása vizsgálata

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Z a l a h a l á p, 2024. december 5.


Igaz Sándor
polgármester



Határozati javaslat

Zalahaláp Község Önkormányzat Képviselő-testülete **a belső ellenőrzés 2025. évi ellenőrzési tervét** az előterjesztés mellékletét képező tartalommal **j ó v á h a g y j a** .

Felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon, a belső ellenőrzés lefolytatására kérjen be ajánlatot regisztrált könyvvizsgálóktól, és a legkedvezőbb ajánlatot tevő belső ellenőrrel a megbízási szerződést kösse meg.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges források fedezetét a Képviselő-testület a 2025. évi költségvetésében biztosítja.

Felelős: Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

Határidő: ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően

ZALAHALÁP KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2025.

Ezen terv a korábbi évek működésének tapasztalatai és a 2025. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.*

		Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a helyi adó kivételése, beszedése, behajtása megfelelő volt-e	Rendszerellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2024. II. negyedév Jelentés készítése: 2024. augusztus 31.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 6 belső ellenőri nap
1.	Zalahaláp Község Önkormányzat, Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal	<u>Ellenőrzés tárgya:</u> a helyi adó kivételése, beszedése, behajtása vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. költségvetési év			
2.					
3.					

Zalahaláp, 2024. december

Dr. Benkő Réka Zsófia
jegyző

Jóváhagyta: Zalahaláp Község Önkormányzat Képviselő-testülete...../2024.(XII. 12.) számú határozatával.

