

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2023. október 31-ei nyilvános ülésére

Tárgy: 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv elfogadása
Előterjesztő: Bedő Lajos Sándor polgármester

Előkészítő: dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

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.

Javaslatunk szerint az önkormányzat **2023. évi normatíva igénylés megalapozottságának** vizsgálata szerepeljen az idei év belső ellenőrzési ütemtervében.

A 2024. évi ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Az Önkormányzat 2024. 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 vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Zalaláp Község Önkormányzata 2024. 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 ellátott feladatok **2024. évi belső ellenőrzési terve** az előterjesztés mellékletét képezi.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv az alábbi tevékenységek vizsgálatát tartalmazza:

- Az önkormányzat 2023. évi normatíva igénylése megalapozottságának vizsgálata,

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

Z a l a h a l á p , 2023. október 26.


Bedő Lajos Sándor
polgármester



Határozati javaslat

Zalahaláp Község Önkormányzat Képviselő-testülete a **belső ellenőrzés 2024. 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 2024. évi költségvetésében biztosítja.

Felelős: Dr. Benkő Réka Zófia jegyző

Határidő: ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően

ZALAHALÁP KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2024.

Ezen terv a korábbi évek működésének tapasztalatai és a 2024. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.*

1.	Zalahaláp Község Önkormányzat, Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi normatíva és egyéb állami támogatás (központosított, egyéb központi és szerkezetátalakítási keret terhére kapott támogatás) igénylés megalapozott volt-e, az elszámolás előkészítése, a felhasználás jogszerű volt-e Ellenőrzés tárgya: 2023. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2023. költségvetési év Azonosított kockázat: - forráshiány, - a normatíva igénylés helytelen, illetve nem pontos - a támogatás felhasználása nem jogszerű	Rendszerellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2024. II. negyedév Jelentés készítése: 2024. július 31.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 6 belső ellenőri nap
----	--	---	--------------------	--	--

Zalahaláp, 2023. október

Dr. Benkő Réka Zsófia
jegyző

Jóváhagyta: Zalahaláp Község Önkormányzat Képviselő-testülete...../2023.(X.31.) számú határozatával.