



## CSEMŐ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2713 CSEMŐ, PETŐFI U. 1.

TEL./FAX: (06-53) 392-001 • TEL.: (06-53) 392-122 • E-MAIL: hivatal@cemo.hu



www.cemo.hu

### ELŐTERJESZTÉS

#### **A képviselő-testület 2024. november 19-ei ülésére, Csemő Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység végzése tárgyában**

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

1. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) előírja a belső ellenőrzési terv elkészítését.

A Mötv. 119. §-a értelmében:

„A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

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.”

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (továbbiakban Bkr.) 32. § (3) bekezdése alapján „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig.”

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az éves belső ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a Bkr. 31. § (4) bekezdése tartalmazza:

„Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;

- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az ellenőrzési tervet – a jogszabály előírásai alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

A tervezett ellenőrzések célja annak értékelése, hogy:

- az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési intézmények és a hivatal által ellátott feladatok, valamint a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e, az intézmények belső szervezete és gazdálkodási rendszere alkalmas-e a feladatok színvonalas ellátására, a költségvetési szervek gazdálkodása, működése mennyire szervezett, s szabályozott,
- a feladatok meghatározása, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszedése és elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e,
- az ágazati törvények és rendeletek, a Képviselő-testület rendeletei és határozatai megfelelően kerültek-e végrehajtásra,
- a számviteli nyilvántartások vezetése, a pénz és értékezelés rendje, a bizonylati fegyelem megfelelőnek minősíthető-e,
- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e?

**Az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzés témaköreit a 2024. decemberi ülésre terjesztem elő.**

2. Az előterjesztésben megjelölt belső ellenőri feladatok ellátására a Bkr. 15. § értelmében a Csemő Község Önkormányzat mérete és összetétele alapján **nem szükséges belső ellenőrzés csoport létrehozása**, ezért javasom, hogy a belső ellenőri tevékenységet egy fő lássa el.

**Bkr. 15. § (1)** A költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

(2) A költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési tevékenységet szervezeti egység létrehozásával biztosítja, amely közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének alárendelve végzi a munkáját. Ha a belső ellenőrzési szervezeti egység kialakítása a költségvetési szerv számára a költségvetési szerv tevékenységének jellege, mérete és összetétele alapján aránytalan terhet jelent, és a belső ellenőrzési feladatok ellátását nem befolyásolja hátrányosan, – az irányító szerv vezetőjének jóváhagyásával – egy fő belső ellenőr is elláthatja.

A belső ellenőri feladatok ellátására előzetes egyeztetést folytattam több belső ellenőrzést végzővel, ajánlatot kérve a 2025. évi feladat ellátására. Ezekről a Képviselő-testületi ülésen tudok tájékoztatást adni.

**Határozati javaslat**  
**Csemő Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**/2024. (XI.19.) határozata**

Csemő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásával ..... bízta meg.

A Képviselő-testület felhatalmazza Szűcs Judit polgármestert a szerződés megkötésére, fedezetét a 2025. évi költségvetés biztosítja.

Határidő: azonnal

Felelős: Szűcs Judit polgármester

Csemő, 2024. november 14.

Dr. Deák Réka s.k.  
jegyző