



# ELŐTERJESZTÉS -2.1.

Nagymaros Város Önkormányzatának az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 1/2020. (II.14.) önkormányzati rendelete alapján



A napirendet tárgyaló ülés dátuma:	2022. december 14.
A napirendet tárgyaló ülés:	Képviselő-testület
Az előterjesztést készítette:	jegyző
Előterjesztő:	polgármester
A napirendet tárgyaló ülés típusa-1:	<u>nyílt</u> / zárt
A napirendet tárgyaló ülés típusa-2:	<u>rendes</u> / rendkívüli
A határozat elfogadásához szükséges többség típusát:	<u>egyszerű</u> / minősített
A szavazás módja:	<u>nyílt</u> / titkos

## A tárgyalandó témakör tárgya: 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV ELFOGADÁSA

### 1. A TÁRGYALANDÓ TÉMAKÖR TÁRGYILAGOS ÉS TÉNYSZERŰ BEMUTATÁSA

Az éves belsőellenőrzési terv jóváhagyását a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.3 1.) Korm. rendelet (Ber.) 32. S (4) bekezdése írja elő a Képviselő-testület részére a tárgyévet megelőző év december 31 -ig.

A Ber. 15. (l) bekezdése szerint az államháztartási törvény (Áht.) 70. (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működéséről biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A 15. (7) bekezdése szerint az önkormányzati költségvetési szervnél a belső ellenőrzést elláthatja

- az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;
- a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

Esetünkben a kistérségi társulás megszűnése miatt a csak az a)-ban megjelölt megoldás helyett a közvetlen szerződést tudjuk alkalmazni.

A korábban a kistérségi társulás által kiválasztott és megbízott (polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott) belső ellenőr, a Danubius Expert Audit Kft. ajánlata alapján a Képviselő-testület úgy döntött, hogy megbízást ad továbbra is a belső ellenőrzési feladat ellátására. A csatolt táblázatban látható, hogy az elmúlt években milyen vizsgálati témákat tartalmazott a belső ellenőrzés folyamata.

A hatályos szerződés szerint most is ők látják el ezt feladatot, a 2022. évi belső ellenőrzést is ők végezték, és a 2023. évi ellenőrzési terv elkészítését is.

Az idei vizsgálati jelentést a 2022. éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg fogja a Tisztelt Képviselő testület tárgyalni.

A belső ellenőr a 2022. novemberi kockázatelemzés alapján javaslatot tett a 2023. évi ellenőrzési terv vizsgálati témájára:

**Térítési díjak ellenőrzése:** Annak megállapítása, hogy a térítési díjak megállapítása és a nyilvántartások vezetése a vonatkozó szabályoknak megfelelően történik-e.

Javaslatukat alapul véve az intézmény vezetőjeként ezeket a területeket javaslom ellenőrzésre.

2. JOGSZABÁLYI HIVATKOZÁSOK • az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.

### 3. KÖLTSÉGKIHATÁSOK, ILLETVE A KIADÁS FEDEZETÉT BIZTOSÍTÓ KÖLTSÉGVETÉSI SOR MEGNEVEZÉSE

Megállapodás alapján a 2023. évben az 1 vizsgálati téma ( tekintettel a rezszi válság miatt költség hatékonyságra) 125.000,-- FT + ÁFA /év. Ezt a 2023. éves költségvetésben tervezni fogjuk.

4. **AZ ILLETÉKES BIZOTTSÁG VÉLEMÉNYE** : ülésen kerül ismertetésre

## 5. HATÁROZATI JAVASLAT

Nagymaros Város Önkormányzat Képviselő testületének  
../2022. (XII. 14.) Képviselő-testületi határozata

A Képviselő-testület az Önkormányzat és szervei belső ellenőrzési tervét az előterjesztés tartalma szerint a következő témák ellenőrzését kérve fogadja el:

Javasolt témák: **Térítési díjak ellenőrzése** : Annak megállapítása, hogy a térítési díjak megállapítása és a nyilvántartások vezetése a vonatkozó szabályoknak megfelelően történik-e.

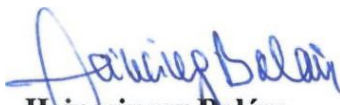
Egyúttal a jelenlegi szerződés szerinti díjszabásért további egy évre megbízást ad a Danubius Expert Audit Kft. részére a belső ellenőrzési feladatok elvégzésére.

Felkéri a polgármestert a terv belső ellenőr részére történő megküldésére, és felhatalmazza a megbízási szerződés aláírására.

Felkéri a Jegyzőt, hogy az ellenőrzés díját a 2023. évi költségvetésbe tervezze be.

Határidő: 2022. december 31.

Felelős: polgármester, jegyző

  
**Heinczinger Balázs**  
polgármester

## 6. MELLÉKLET

Ellenőrzött témakörök, 2023- éves vizsgálati terv

Nagymaros, 2022. december 06.