



ELŐTERJESZTÉS – 1.3.

Nagymaros Város Önkormányzatának az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 1/2023. (II. 3.) önkormányzati rendelete alapján



A napirendet tárgyaló ülés dátuma:	2024. május 31./ május 31.
A napirendet tárgyaló ülés:	PVB /Képviselő-testület
Az előterjesztést készítette:	jegyző
Előterjesztő:	polgármester
A napirendet tárgyaló ülés típusa-1:	nyílt / zárt
A napirendet tárgyaló ülés típusa-2:	rendes / rendkívüli
A határozat elfogadásához szükséges többség típusa:	egyszerű / minősített
A szavazás módja:	nyílt / titkos

A tárgyalandó témakör: 2023. éves belső ellenőrzési jelentés elfogadása

1. A TÁRGYALANDÓ TÉMAKÖR TÁRGYILAGOS ÉS TÉNYSZERŰ BEMUTATÁSA

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről, a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési terv Képviselő-testületi jóváhagyására előírt határidő az Mötv. 119. § (5) bekezdése értelmében az előző év december 31.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv) 119. § (4) bekezdése alapján „a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardek figyelembevételével”. A törvény előírásainak figyelembevételével a belső ellenőrzés önkormányzatunknál külső erőforrás bevonásával valósul meg. **Nagymaros Város Önkormányzata belső ellenőrzési feladatait 2022. évben is az elmúlt évekhez hasonlóan a Danubius Expert Kft. látta el.**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (3a) pontja alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdése a belső ellenőrzési vezető feladatként írja elő a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítását.

Az Önkormányzat belső 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. Cél 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, felismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

2. ELŐZMÉNYEK, A TÁRGYALANDÓ TÉMAKÖRBE HOZOTT KORÁBBI KÉPVISELŐ-TESTÜLETI DÖNTÉSEK :
193/2022. (XII.14.) SZÁMÚ KT HATÁROZAT A 2023. ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI FELADAT-TERV ELFOGADÁSÁRÓL

MELLÉKLET :

- 2023. ÉVES BELSŐ ELLENŐRI TERV
- 193/2022. (XII.14.) SZÁMÚ KT HATÁROZAT
- 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2023. évben a képviselő-testület által jóváhagyott kettő ellenőrzési téma Nagymaros Város Önkormányzatánál:

1.)Térítési díjak ellenőrzése

2.)Utalványozási rend vizsgálata

Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtásra kerültek, az ellenőrzési tervtől nem történt eltérés.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításait, következtetéseit és javaslatait a belső ellenőrzési vezető által elkészített ellenőrzési jelentés tartalmazza. *(lásd melléklet)*

A belső ellenőrzés keretében feltárt hiányosságok az intézkedési terv alapján pótlásra, illetve javításra kerülnek, azok teljesítését, határidőben történő végrehajtását a vezetés és a belső ellenőrzés is folyamatosan nyomon követi.

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

3. JOGSZABÁLYI HIVATKOZÁSOK

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

4. KÖLTSÉGHATÁSOK, ILLETVE A KIADÁS FEDEZETÉT BIZTOSÍTÓ KÖLTSÉGVETÉSI SOR MEGNEVEZÉSE: ÉVES KÖLTSÉGVETÉSBEN BIZTOSÍTVÁ

5. AZ ILLETÉKES BIZOTTSÁG VÉLEMÉNYE

A Képviselő-testületi ülésen szóban kerül ismertetésre.

6. HATÁROZATI JAVASLAT

Nagymaros Város Önkormányzat Képviselő-testületének/2024 (V.31) Képviselő- testületi határozat

Nagymaros Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2023 évi belső ellenőrzési jelentését jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Nagymaros, 2024. május 27.

Heinczinger Balázs s.k.
polgármester