

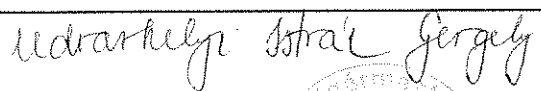
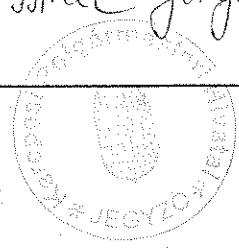


Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete

Előterjesztés

3. napirendi pont

Javaslat a belső ellenőrzés feladatellátását érintő dokumentumok elfogadására

Ülés dátuma:	2023.12.07.	
Ülés típusa:	nyílt	
Mötv. 46. § (1) bekezdése alapján.		
Munkaterv szerint:	igen	
Előterjesztő:	dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző	
<i>Az Önkormányzat és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 20/2019. (X.24.) önkormányzati rendelet 21. § (3) bekezdés f) pontjában kapott felhatalmazás alapján</i>		
Készítette, közreműködött:	Dr. Handlovits-Rakonczay Ildikó belső ellenőr	ügyiratszám: 170/2023.
Tárgyaló bizottság:	Pénzügyi, Ügyrendi és Fejlesztési Bizottság	
Nemzetiségi önkormányzat joga:	nem kell nyilatkoznia	
Szükséges szavazati arány:	egyszerű többség	
Kerepes, 2023.11.30.		Aláírások
dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző		 



Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete

Tisztelt Képviselő-testület!

I.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 17. §-a szerint a belső ellenőrzés munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

A Bkr. 22. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése a belső ellenőrzési vezető feladata. Ugyanezen jogszabály 17. § (4) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálni, és a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosításokat átvezetni.

Kerepes Város Önkormányzatának jelenleg alkalmazott Belső ellenőrzési kézikönyve 2017. szeptember 1-től hatályos. Az azóta eltelt időszakban a Bkr. rendelkezései négy alkalommal módosultak (utoljára 2023. május 3. napjával), valamint a Forrás Művelődési Ház és a Szabó Magda Városi Könyvtár összeolvadása miatt a kézikönyv szervezeti hatálya is változott.

A Belső ellenőrzési kézikönyv az ellenőrzések lefolytatására és a tanácsadó tevékenységre vonatkozó eljárási szabályokat, a belső ellenőrzés hatáskörét, feladatait és céljait bemutató belső ellenőrzési alapszabályt, az ellenőrzések tervezésének megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertan leírását, az ellenőrzési dokumentumok formai követelményeit, az alkalmazott iratmintákat, az ellenőrzési megállapítások hasznosításának nyomon követésére vonatkozó előírásokat, valamint az ellenőrzés során feltárt büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása esetén szükséges intézkedések bemutatását tartalmazza.

Az időközben bekövetkezett jogszabályi változások miatt szükséges a belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, melyet az 1. számú melléklet szerinti tartalommal – új belső ellenőrzési kézikönyv formájában - terjesztek megvitatásra és elfogadásra a T. Képviselő-testület elé.

II.

A Bkr. 22. § (1) bekezdésének b) pontja alapján a belső ellenőrzési vezetőnek stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie. A stratégiai ellenőrzési tervnek a Bkr. 30. § (1a) bekezdése alapján önkormányzat esetében öt évet kell lefednie, és azt a Bkr. 30. § (2) bekezdése alapján szükség szerint felül kell vizsgálni.

Tekintettel arra, hogy 2020-2024 közötti időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv elkészítésének időpontja óta Forrás Művelődési Ház és a Szabó Magda Városi Könyvtár egy intézménybe történő összeolvadásával szervezeti változás történt, valamint a Bkr. 30. § (1a) bekezdése is módosult, a stratégiai ellenőrzési terv módosítása szükséges.

A stratégiai ellenőrzési terv tartalmazza a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzéseit, stratégiai céljait, a belső kontrollrendszer általános értékelését, a kockázati tényezőket és ezek értékelését, a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet, a szükséges erőforrások felmérését és az ezek figyelembevételével meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

A 2020-2024 közötti időszakra vonatkozó módosított stratégiai ellenőrzési tervet az előterjesztés 2. számú melléklet szerinti tartalommal terjesztem a T. Képviselő-testület elé.



Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete

III.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület hagy jóvá.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján 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 (önkormányzat által alapított és fenntartott intézmények, önkormányzat által alapított gazdasági társaság) ellenőrzéséről is.

A Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzés által elkészített a 2024-es évre vonatkozó éves ellenőrzési terv tartalmazza a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célrendszerét, az ellenőrzések módszereit, az ellenőrzött időszakot, az azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzések típusát, a vizsgálatokkal érintett szervezeteket, valamint az ellenőrzések tervezett ütemezését. Az ellenőrzési terv a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon, valamint a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv és a meghatározott ellenőrzési feladatokról szóló táblázat az előterjesztés 3. számú mellékletét képezi.

A fentiek alapján kérem a T. Képviselő-testületet a belső ellenőrzés feladatellátását érintő dokumentumok véleményezésére és elfogadására.

1. számú határozati javaslat

.../2023. (XII.7.) Kt. határozati javaslat:

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja Kerepes Város Önkormányzatának Belső Ellenőrzési Kézikönyvét.

Határidő: folyamatos

Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző

2. számú határozati javaslat

.../2023. (XII.7.) Kt. határozati javaslat:

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja Kerepes Város Önkormányzatának 2020-2024 közötti időszakra vonatkozó módosított stratégiai ellenőrzési tervét.

Határidő: folyamatos

Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző



Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete

3. számú határozati javaslat

.../2023. (XII.7.) Kt. határozati javaslat:

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet és felkéri a Jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltak maradéktalan teljesítése érdekében a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Határidő: folyamatos

Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző

Kerepes, 2023. november 30.

dr. Udvarhelyi István Gergely
jegyző