

ELŐTERJESZTÉS

Tass Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. november 27-i testületi ülésére

Tárgy: Tass Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. § alapján a szervezet belső ellenőrzési vezetőjének – a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban – össze kell állítania a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagyni.

A Bkr. 15.§ az alábbiakat tartalmazza:

(1) A költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

(9) A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja

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

b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

A Bkr. 2.§ 15. pont szerint a költségvetési szerv vezetője:

c) helyi önkormányzat esetén a jegyző, főjegyző, társulás esetén a társulási megállapodásban meghatározott társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó szerv vezetője, térségi fejlesztési tanács esetén a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetének vezetője.

A Tassi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata rendelkezik arról, hogy Tass Község Önkormányzatánál és intézményeinél a belső ellenőrzési tevékenység ellátása külső szolgáltató bevonásával történik.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. § (1) bek. szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása és a (4) bek. alapján az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. (2373 Dabas Tavasz u. 3) elküldte árajánlatát a 2025. évre vonatkozóan.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv javaslata az előző évekhez hasonló szerkezetben készült. A kockázatelemzés szerint az ellenőrzésre javasolt területen – **Adóhatóság tevékenységének,**

adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése Tass Község Önkormányzata vonatkozásában - indokolt a belső ellenőrzés eszközével élni, melynek javaslatai előmozdíthatják a szabályszerűbb munkavégzést a folyamatosan változó szakmai, gazdálkodási és számviteli szabályok között.

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készítsen, így a tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat megtárgyalni, javaslatával, véleményével, észrevételével kiegészíteni, s a 2025. évi belső ellenőrzési tervre tett javaslatot elfogadni szíveskedjen

Tass, 2024. november 11.

Bálintné dr. Mag Melinda
jegyző

Tass Község Jegyzőjétől

Határozat-tervezet

Tass Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. november 27-i testületi ülésére

...../2024.(XI.27.) határozat: 2025. évi belső ellenőrzési terve

Határozat

- 1./Tass Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a mellékelt 2025. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.
- 2./A Képviselő-testület elfogadja, hogy a 1./ pontban meghatározott belső ellenőrzési terv végrehajtásával a Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.-t bízta meg, a megbízási díj összege 220.000,- Ft+ áfa, amely a 2025. évi költségvetést terheli.
- 3./Megbízta a testület Németh Gábor polgármestert a megbízási szerződés megkötésével.

Hat.idő. 2024. december 31.

Felelős: Bálintné dr. Mag Melinda

Tass, 2024. november 11.

Bálintné dr. Mag Melinda
jegyző