

MEZŐTÚRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJE

*Előkészítésben közreműködött:
Tarné Gonda Róza belső ellenőr*

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Mesterszállás Községi Önkormányzat
Képviselő-testületének**

2024. november 28-i ülésére

Mesterszállás Községi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése rögzíti, hogy 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.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény többek között tartalmazza az alábbiakat: 70. § (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagy kezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szervezeteknek, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (6) bekezdése szerint a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) az 1.§ (2) bekezdésében meghatározott szervezetek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzési tevékenységét szabályozza.

A belső ellenőrzés működését az alábbi helyi képviselő-testületi döntések határozzák meg:

- 135/2023.(IX.28.) képviselő-testületi határozat a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának elfogadásáról,
- 11/2024.(IV.2.) társulási tanácsi határozat Mezőtúr-Mesterszállás Óvodai Társulás társulási megállapodásának módosításáról,
- 25/2024.(X.14.) társulási tanácsi határozat a Berettyó-Körös Többcélú Társulás Társulási Megállapodásának 21. számú módosításáról.

A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában a belső ellenőrzési feladatok ellátását az alábbiak szerint állapították meg:

4.2.1. Közvetlen jegyzői irányítás alatt:

Belső ellenőrzési feladatkör

(A belső ellenőrzési feladatok részletesen felsorolásra kerültek a Szervezeti és Működési Szabályzatban.)

Mezőtúr-Mesterszállás Óvodai Társulás társulási megállapodásának módosításában a társulás működésének ellenőrzési rendjét az alábbiak szerint állapították meg:

- 16.1. A társulás ellenőrzéséről a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre gondoskodik a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.
- 16.2. A társulási tanács elfogadja az éves belső ellenőrzési tervet, amely alapján a belső ellenőr elvégzi az éves ellenőrzést. Az elvégzett ellenőrzésekről szóló éves jelentést a társulási tanács tárgyalja meg és fogadja el a vonatkozó jogszabályban meghatározottak szerint.
- 16.3. A felek megállapodnak abban, hogy a belső ellenőr társulási feladatainak ellátására a tagönkormányzatok a társulás éves költségvetésében biztosítják a fedezetet.

A Berettyó-Körös Többcélú Társulás társulási megállapodásának módosításában a társulás működésének ellenőrzési rendjét az alábbiak szerint állapították meg:

- 15.1 A Társulás ellenőrzéséről a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre gondoskodik a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján, *tekintettel a 12.3 pontban foglaltakra.*
- 15.2 A Társulási Tanács elfogadja az éves belső ellenőrzési tervet, amely alapján a belső ellenőr elvégzi az éves ellenőrzést. Az elvégzett ellenőrzésekről szóló éves jelentést a Társulási Tanács tárgyalja meg és fogadja el a vonatkozó jogszabályban meghatározottak szerint.
- 15.3 A felek megállapodnak abban, hogy a belső ellenőr társulási feladatainak ellátására a tagönkormányzatok a Társulás éves költségvetésében biztosítják a fedezetet.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

A Bkr. 31. § (6) bekezdése alapján tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet elvégezni. Helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés elvégzését.

A Belső ellenőrzési kézikönyv szerint soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így a soron kívüli ellenőrzések számát és erőforrás-szükségletét az ellenőrzési tervezés során nem lehet előre pontosan meghatározni, ezért a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás egy részét el kell különíteni ennek végzésére. Soron kívüli ellenőrzésre az év folyamán rendelkezésre álló kapacitás 2 nap.

A tárgyévre tervezett ellenőrzéseket az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Mesterszállás Községi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét a határozati javaslat szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Fentieket figyelembe véve, kérem az előterjesztés megtárgyalását és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Mezőtúr, 2024. november 15.

dr. Enyedi Mihály
jegyző

Határozati javaslat

**Mesterszállás Községi Önkormányzat
...../2024.(XI.28.) képviselő-testületi határozata****Mesterszállás Községi Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról**

Mesterszállás Község Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja alapján – figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésére – az alábbi határozatot hozza:

Mesterszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét a határozat **melléklete** szerint elfogadja.

A képviselő-testület határozatáról értesül:

- | | |
|---|---------|
| 1. Molnár Sándor polgármester, | Helyben |
| 2. Barna Géza alpolgármester, | Helyben |
| 3. dr. Enyedi Mihály jegyző, | Helyben |
| 4. dr. Balla Vilmos aljegyző, | Helyben |
| 5. Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Mesterszállási Kirendeltsége, | Helyben |
| 6. Tarné Gonda Róza belső ellenőr, | Helyben |
| 7. Képviselő-testület tagjai, | Helyben |

Mezőtúr, 2024. november 28.

Molnár Sándor
polgármester

dr. Enyedi Mihály
jegyző