

Előterjesztés az I. napirendi ponthoz

Tárgy: A Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulása 2022. évi belső ellenőrzési terve – Nógrádi Zoltán, Kálmán Lászlóné

Tisztelt Elnök Úr!

Magyarországon az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése értelmében a jegyző, a társulás esetében a munkaszervezeti feladatokat ellátó Mórahalmi Polgármesteri Hivatalt vezető 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 társulás köteles gondoskodni gazdálkodásának belső ellenőrzéséről jogszabályban meghatározott képesítésű ellenőr útján. Az ellenőrzéseket szakképzett ellenőrnek kell végeznie. A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a korábbi kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló ismereteken kell alapulnia.

A Bkr. határozza meg az éves ellenőrzési terv tartalmát. Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek. A belső ellenőrzési vezető minden egyes ellenőrzés lefolytatásához ellenőrzési programot készít.

Az ellenőrzések végrehajtásáról, az ellenőrzés megállapításáról a belső ellenőr összefoglaló jelentést készít, melyet minden esetben a társulási tanács teljes részletezettségében megtárgyal. A T. Társulási Tanács a megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési ütemtervet hagy jóvá az ellenőrzött intézményekre vonatkozóan.

A fentiekre tekintettel a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulásának ellenőrével egyeztetve elkészült a társulás 2022. évi belső ellenőrzési ütemterve, amelyet a társulási tanács a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig köteles jóváhagyni.

A jelen előterjesztésünkhöz I_1. szám alatt csatoljuk a társulás belső ellenőrzését végző Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által a fentiek és a mellékletben szereplő tájékoztató információk alapján összeállított jövő évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslatot.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az előterjesztés megtekintésére és a határozati javaslat elfogadására.

Nógrádi Zoltán
elnök

.../2021. (XI.19.) tt határozat:

Tárgy: A Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulásának 2022. évi belső ellenőrzési terve

H a t á r o z a t i j a v a s l a t:

1./ A Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulásának Elnöke megismerte a társulás 2022. éves belső ellenőrzési tervével kapcsolatos előterjesztést, melyet a melléklet szerint elfogad.

2./ A Társulási Tanács Elnöke felhatalmazza a társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Mórahalmi Polgármesteri Hivatal vezető jegyzőt a belső ellenőrzési terv aláírására.

Felelős: Nógrádi Zoltán elnök, Kálmán Lászlóné

Határidő: 2021.12.31.

Erről értesítést kap:

1./ Társulási Tanács elnöke

2./ Mórahalmi Polgármesteri Hivatal

3./ Homokháti Kistérség Többcélú Társulásának tagjai

4./ Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása