Sajószöged Községi Önkormányzat
3599 Sajószöged, Ady Endre út 71.
Telefon: 49/540-743
Email: sajoszoged@gmail.com

Előterjesztés

Sajószöged Község Önkormányzata 2027. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 32. § (4) bekezdése szerint, helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az Áht. előírásai alapján a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. A belső ellenőrzés szabályszerű és hatékony feladatellátása elengedhetetlenül fontos a szervezetek belső kontrollrendszerének szabályszerű működéséhez és az államháztartás védelmi vonalainak szinergikus működéséhez, amely összességében hozzájárul a szabályszerű, felelős, elszámoltatható közpénzfelhasználáshoz és a közvagyon védelméhez. A jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakított és működtetett belső ellenőrzés támogatja a költségvetési szerv vezetőjét a szabályszerű belső kontrollrendszer kialakításában, hatékony működtetésében és a szabályszerű feladatellátásban.

Sajószöged Község Önkormányzata valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét – belső ellenőri kapacitás hiányában – a Bkr. 16. § (1) bekezdésének előírása alapján, külső szolgáltató bevonásával kívánja ellátni 2027. évben.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Bkr. 21. §-ának előírásai szerint kell eljárni, mely szerint törekedni kell arra, hogy a belső ellenőrzési tevékenység évek alatt kiterjedjen az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára. A belső ellenőrzés a bizonyosságot adó tevékenysége keretében

objektív értékelést nyújt egy adott folyamatról, rendszerről, eljárásról, és az ellenőrzési program végrehajtása során tett megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat ellenőrzési jelentésbe foglalja. A tanácsadó tevékenysége keretében pedig a vezetők, illetve a szervezet egésze részére nyújt olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatást, amely jellegét tekintve konzultációs tevékenység. Emellett kiemelt feladata tevékenységén keresztül elősegíteni, a belső kontrollrendszer minőségének és hatékonyságának javítását, ezáltal biztosítani a szabályszerű közpénzfelhasználást és a közvagyon védelmét. Különösen fontos ez akkor, amikor a 2026 évben bekövetkezett politikai szervezetrendszert érintő változások, az újonnan kialakuló jogi- és szervezeti keretek által meghatározott finanszírozási lehetőségek részletei a tervkészítés időpontjában nem ismertek. Ezáltal az ehhez köthető, valamint az ebből fakadó kockázatok bekövetkezésének valószínűsége és hatása csak nagyon nehezen becsülhető meg. Ebben a helyzetben az önkormányzati költségvetés tervezése és végrehajtása fokozott óvatosságot és odafigyelést igényel.

A Képviselő-testület elé terjesztett – 1. sz. mellékletben szereplő – belső ellenőrzési terv formai szempontból a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatót követi. Tartalmát tekintve a Bkr. 31. §-a előírásainak megfelelően került összeállításra, a kockázatelemzés alapján meghatározott prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével.

Az ellenőrzési tervben szereplő vizsgálati feladat az önkormányzati és a hivatali gazdálkodás szempontjából kiemelten fontos – A kötelezettség-vállalásokkal kapcsolatos – rendszerellenőrzés. Az ellenőrzési terv mellékletben tartalmazza a kockázatelemzés kiemelt területeit (1.1. sz. melléklet), a bizonyosságot adó tevékenységhez szükséges ellenőri kapacitás tervezését (1.2, 1.3, 1.4, 1.5 sz. mellékletek), valamint a 2026. évben tervezett ellenőrzés tárgyát, ütemezését (1.6. sz. melléklet).

Az ellenőrzési terv tartalmi összeállításának főbb szempontjai:

- az államháztartás önkormányzati alrendszerével kapcsolatos folyamatos jogszabályi, szervezeti és finanszírozási változásokhoz történő alkalmazkodás figyelemmel kísérése,
- a Képviselő-testület, valamint a jegyző támogatása a szabályszerű belső kontrollrendszer létrehozásában és hatékony működtetésében, valamint a döntéshozatalban,
- a közpénzek felhasználásának védelme,
- a belső ellenőrzések jogszabályban meghatározott követelményeinek biztosítása,

– a kockázatelemzés alapján kockázatosnak ítélt gazdálkodási területek folyamatos ellenőrzése, ezáltal a kockázatok hatásának mérséklése.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a javaslatot tárgyalja meg, és azt jóváhagyni szíveskedjen.

Sajószöged, 2026. november 19.

dr. Boros István
címzetes főjegyző