



Előkészítő: Jeneiné Ottlakán Ildikó

Véleményező bizottságok:

Pénzügyi bizottság

NYILVÁNOS ülés

A döntéshozatal egyszerű többséget igényel.

ELŐTERJESZTÉS

**Békés Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének
2025. május 15-én tartandó ülésére**

Tárgy: Békés Vármegye Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési jelentésének és 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentésének elfogadása.

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése rögzíti, hogy „a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.”

E rendelkezést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 15. § (4) bekezdése azzal egészíti ki, hogy „a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv végzi.”

Az önkormányzat önálló költségvetési gazdálkodást folytató jogi személy („kvázi költségvetési szerv”), amely azonban nem rendelkezik önálló gazdasági szervezettel, így esetében a Bkr. 15. § (4) bekezdése tekintendő irányadónak.

Fentiek alapján a Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatallal megbízási jogviszonyban álló belső ellenőr elkészítette Békés Vármegye Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervét, melyet a Közgyűlés Pénzügyi Bizottsága 34/2023. (XI. 14.) PB határozatával fogadott el.

A belső ellenőrzési tevékenység fontos eleme az éves ellenőrzési tevékenységről összefoglaló beszámoló jelentés készítése, melynek részletszabályait kormányrendelet tartalmazza. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-ában meghatározott tartalmi elemek a következők:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:
 - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése,
 - a belső ellenőrzést segítő és akadályozó tényezők bemutatása,
 - a legfontosabb megállapítások bemutatása.
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján:
 - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében tett fontosabb javaslatok
 - a belső kontroll rendszer öt elemének értékelése.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése a helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési jelentés jóváhagyását a Közgyűlés hatáskörébe rendeli.

A 2024. évi ellenőrzési terv alapján a központi költségvetésből származó 2023. évi támogatások elszámolása a támogatás jogszerű felhasználásának ellenőrzése történt meg.

A vonatkozó kormányrendelet alapján elkészített dokumentumok a határozati javaslat mellékleteit képezik.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően támogassa az alábbi határozati javaslatot.

Határozati javaslat:

Békés Vármegye Önkormányzata Közgyűlése jóváhagyja a Békés Vármegye Önkormányzata és a Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentését a határozat 1. melléklete "*Belső ellenőrzési jelentés*" és 2. melléklete "*2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés*" szerinti tartalommal.

Felelős: Dr. Pap-Szabó Katalin jegyző

Határidő végrehajtásra: értelem szerint

Békéscsaba, 2025. május 8.


Dr. Pap-Szabó Katalin
jegyző