

1. sz. napirend

## ELŐTERJESZTÉS

**A Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
2021. december 16-ai ülésére**

**Tárgy: Javavaslat a 2021. évi belső ellenőrzési terv módosítására  
Javaslat az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervére**

**Előterjesztő:** Szőke László polgármester

**Az előterjesztést megtárgyalja: -**

## **Előterjesztés a Képviselő-testület 2021. december ..... ülésének ..... napirendi pontjához**

**Tárgy:** A 2021. évi belső ellenőrzési terv módosítására

Javaslat az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervére

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától [Áht. 69. § (1) bekezdés].

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével [Áht. 69. § (2) bekezdés].

A belső ellenőrzés az első számú védelmi vonalat jelenti a szervezeten belül, tevékenysége révén belülről javíthatók az esetleges hiányosságok, mielőtt külső ellenőrök marasztalnák el a szervezetet.

Tavalyi évben a pandémia idején a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a polgármester a 118/2020.(XII.30.) polgármesteri határozattal – a képviselő-testület tagjaival egyeztetve - , fogadta el a 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, melynek tárgya: *„A leltározás és a selejtezés végrehajtásának ellenőrzése 2019-2020 évekre vonatkozóan a Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat és intézményei tekintetében. Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a tárgyi eszközök állományának, összetételének, használhatóságának és korszerűségének ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások megfelelősége biztosított –e.*

A 2021. évi ellenőrzési terv végrehajtása során egyeztetéseket folytattunk a belső ellenőrrel aki jelezte, hogy a tervben megjelölt ellenőrzési tárgykör két évre vonatkozóan az összes intézményünk tekintetében nagyon nagy területet ölel fel. Annak érdekében, hogy a kockázati tényezők kiküszöbölésre kerüljenek javasolná ezen vizsgálati tárgykör két részre osztását, úgy hogy a 2021. évi terv módosulna, a vizsgálat tárgyát képező terület egy részére terjedne ki, a fennmaradó második rész ellenőrzése pedig a 2022. évre tervezett belső ellenőrzés során realizálna.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján az önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Javaslom, hogy a 2021. évi éves ellenőrzési terv az előterjesztés 1. számú mellékletének megfelelően kerüljön módosításra.

Javaslom továbbá, hogy a 2022. évi éves ellenőrzési terv a 2. számú mellékletnek megfelelően kerüljön elfogadásra, jóváhagyásra.

**Hegyeshalom, 2021. december 2.**

**dr. Gáli Péter sk.  
jegyző**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2022.**

|   |   |
|---|---|
| <b>Ellenőrzött szerv, szervezeti egység</b> | <b>Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat és intézményei</b>  |
| <b>Ellenőrzés tárgya és célja</b>           | <i>A leltározás és a selejtezés végrehajtásának ellenőrzése 2021 évre vonatkozóan a Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat és intézményei tekintetében.</i><br><br><i>Vagyonvédelem biztosítása</i> |
| <b>Ellenőrzés módszere</b>                  | Helyszíni ellenőrzés, dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló szűrőpróbaszerű, szükség szerint tételes  |
| <b>Ellenőrzött időszak</b>                  | 2021. év  |
| <b>Kockázati tényezők:</b>                  | Ez a tárgykör utoljára több éve volt vizsgálva. Nem megfelelő nyilvántartásokban, jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok.   |
| <b>Ellenőrzés típusa</b>                    | Pénzügyi- szabályszerűségi  |
| <b>Ellenőrzés ütemezése</b>                 | 2022. május - június  |
| <b>Erőforrás szükséglet</b>                 | Ellenőrzés elvégzéséhez revizori napok száma : 8<br><br>Jelentés készítése, egyeztetés: 6 mnap  |

Hegyeshalom, 2021. december 2.

Jóváhagyta: Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a ...../2021.(XII.....) határozatával

dr. Gáli Péter sk.  
jegyző

**Módosított ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2021.**

|   |  |
|---|--|
| <b>Ellenőrzött szerv, szervezeti egység</b> | Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat és intézményei  |
| <b>Ellenőrzés tárgya és célja</b>           | <i>Gazdálkodási jogkörök gyakorlata</i><br><br><i>Annak megállapítása, hogy a gazdálkodási jogköröket megfelelően szabályozták -e, a vonatkozó szabályzatok rendelkezésre állnak-e és a gyakorlat megfelel-e a helyi szabályozásnak és a jogszabályi előírásoknak.</i> |
| <b>Ellenőrzés módszere</b>                  | Dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű, szükség szerint tételes  |
| <b>Ellenőrzött időszak</b>                  | 2020-2021. év  |
| <b>Kockázati tényezők:</b>                  | Ez a tárgykör utoljára több éve volt vizsgálva. Gazdálkodás szabályszerűsége   |
| <b>Ellenőrzés típusa</b>                    | Pénzügyi- szabályszerűségi   |
| <b>Ellenőrzés ütemezése</b>                 | 2021. december hónap   |
| <b>Erőforrás szükséglet</b>                 | Ellenőrzés elvégzéséhez revizori napok száma : 10<br><br>Jelentés készítése, egyeztetés: 4 mnap  |

Hegyeshalom, 2021. november 29.

Jóváhagyta: Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a ...../2021.(XII.....) határozatával

dr. Gáli Péter sk.  
jegyző

