

## ELŐTERJESZTÉS

### Tass Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2021. november 24-i testületi ülésére

**Tárgy:** Tass Község Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési terve

#### **TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (továbbiakban: Bkr.) szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 31. § alapján a szervezet belső ellenőrzési vezetőjének – a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban – össze kell állítania az éves ellenőrzési tervet.

A Bkr-ről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 32. § (4). bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagyni.

A 15. § szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. ( 2373 Dabas Tavasz u. 3) elküldte árajánlatát a 2022 évre vonatkozóan.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv javaslata az előző évekhez hasonló szerkezetben készült. A kockázatelemzés szerint az ellenőrzésre javasolt területen indokolt a belső ellenőrzés eszközével élni, melynek javaslatai előmozdíthatják a szabályszerűbb munkavégzést a folyamatosan változó szakmai, gazdálkodási és számviteli szabályok között, főleg hogy a mini bölcsőde egy teljesen új, ez évben indult intézménye az óvodának.

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készítsen, így a tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat megtárgyalni, javaslatával, véleményével, észrevételével kiegészíteni, s a 2020. évi belső ellenőrzési tervre tett javaslatot elfogadni szíveskedjen

Tass, 2021. november 16.

  
Németh Gábor  
polgármester



Tass Község Jegyzőjétől

## Határozat-tervezet

Tass Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2021. november 24-i testületi ülésére

...../2021.(XI.24.) határozat: 2022. évi belső ellenőrzési terve

### Határozat

- 1./Tass Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a mellékelt 2022. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.
- 2./A Képviselő-testület elfogadja, hogy a 1./ pontban meghatározott belső ellenőrzési terv végrehajtásával a Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.-t bízta meg, a megbízási díj összege 400.000- Ft+ áfa, amely a 2022. évi költségvetést terheli.
- 3./Megbízta a testület Németh Gábor polgármestert a megbízási szerződés megkötésével.

Hat.idő. 2021. december 31.

Felelős: Bálintné dr. Mag Melinda

Tass, 2021. november 16.

*Bálintné dr. Mag Melinda*  
Bálintné dr. Mag Melinda  
jegyző





**TASS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

| Sor-szám | Ellenőrzött szerv, szervezeti egység  | Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak  | Azonosított kockázati tényezők (*)      | Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)   | Az ellenőrzés tervezett időmezése (***) | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (***) |
|----------|---|---|---|--|---|---|
| 1        | <b>Tassi Polgármesteri Hivatal</b><br><b>(Tass Község Önkormányzata és a kapcsolódó intézmények, nemzeti és önkormányzati vonatkozásúban)</b> | <b>Célla:</b> annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal önkormányzatra és intézményeire, nemzeti és önkormányzatra kiterjedő hatályú pénzügyi-számviteli szabályzatai a törvényi és a helyi sajátosságok figyelembevételével készültek-e, jogszabályi és helyi változásoknak megfelelő aktualizálások megtörténtek-e.<br><b>Tárgya:</b> pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelése<br><b>Időszak:</b> 2022. év, jelen helyzet | - Szabályozatlanságból eredő kockázatok | <b>Típusa:</b><br>Szabályszerűségi ellenőrzés<br><b>Módszerei:</b><br>Pénzügyi-számviteli szabályzatok tartalmának tételes ellenőrzése | 2022. II. negyedév (április)            | 20 belső ellenőri nap                                     |

- \* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.  
 \*\* A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.  
 \*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.  
 \*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

*Tandacsató tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint  
 Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint  
 Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzési végzők képzési önréből folyamatosan biztosítottak  
 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 5 ellenőri nap*

Dátum: 2021. november 19.

Készítette:

\_\_\_\_\_  
 Lisztes-Tóth Linda  
 Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

\_\_\_\_\_  
 Balintné dr. Mag Melinda  
 jegyző