

ELŐTERJESZTÉS
Ivanc Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2021. december 14-i ülésére

Tárgy: A 2022. évi belső ellenőrzési terv elfogadása jóváhagyása

| | |
|---|--------------------------------|
| A napirendet tárgyaló ülés dátuma: | 2021.12.14. |
| A napirendet tárgyaló ülés: | képviselő-testület |
| Az előterjesztést készítette: | Radicsné dr. Soós Ágnes jegyző |
| Előterjesztő: | Gyarmati Tibor polgármester |
| A napirendet tárgyaló ülés típusa: | <u>nyílt</u> / zárt |
| A határozat elfogadásához szükséges többség típusa: | <u>egyszerű</u> / minősített |
| A szavazás módja: | <u>nyílt</u> / titkos |

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119. §-a rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól, megjelölve az általa elérni kívánt fontosabb célokat is. Fentiek alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Möt.v. 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet az azt megelőző év december 31-éig hagyja jóvá a képviselő-testület.

A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását,

- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást
- az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

Mivel a belső ellenőrzést külső szolgáltató igénybe vételével oldjuk meg, így ellenőri kapacitás vizsgálat végzésére nincs szükség, továbbá mind az ellenőr személyére vonatkozó képzettségi, mind továbbképzési előírás betartása a szolgáltatást végzőt terheli.

Fentiek alapján kérem a mellékelt ellenőrzési terv és határozati javaslat elfogadását!

Ivánc, 2021. december 10.

Gyarmati Tibor sk.
polgármester



HATÁROZATI JAVASLAT

...../2021. (XI.....) Képviselő-testületi határozat **a 2022. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról**

Ivánc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és a jegyzőkönyv melléklete szerinti tartalommal elfogadja és jóváhagyja az Önkormányzat és intézményei 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési ütemtervét.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: azonnal

Intézmény neve: Ivánc Község Önkormányzata
Intézmény címe: 9931 Ivánc, Kossuth L. u. 119.
Törzsszám: 423902

Iktatószám: /2021

2022. évi tervezett ellenőrzések

| Az ellenőrzés tárgya | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés tervezett időkeze | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|---|---|---|----------------------|---------------------------------|---|
| A helyi adózás rendjének, az adóhátralékok nyilvántartása, az elévülése rögzítése, az adóhátralékok fogamatostott intézkedések vizsgálata | A helyi adózás rendjének vizsgálata, kiemelten a adóhátralékok nyilvántartása, az elévülése rögzítése, az adóhátralékok behajtására fogamatostott intézkedések a szabályozással összhangban valósulnak-e meg. | Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat által kivezett helyi adók nyilvántartása, az elévülések rögzítése, az adóhátralékok behajtása a jogszabályokban előírtak betartásával történik e. Módszere: jogszabályok és az Önkormányzata belső szabályzóinak összehasonlítása, helyszíni ellenőrzés, előírt okmányok tartalmának vizsgálata. | rendszerellenőrzés | 2022.1.félév | 11 |

Tarr Előd Miklósné
vizsgálatvezető
Szombathely, 2021. december 15.

Inézmény neve: Ivánci Gróf Sigray Klara Óvoda
Inézmény címe: 9931 Ivánc, Petőfi S. u. 6.
Törzsszám: 839011

Iktatószám: /2021

2022. évi tervezett ellenőrzés

| Az ellenőrzés tárgya | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|--|---|--|----------------------|-----------------------------------|---|
| Feladatmutatóhoz kötött támogatások felhasználásának ellenőrzése | A költségvetési törvényben meghatározottaknak megfelelően történt-e a feladatellátásához szükséges források igénylése, felhasználása, valamint a források hiánya nem veszélyeztetette-e a működést. | Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a költségvetési törvény alapján igényelt támogatások elszámolása megfelelő-e a hatályos törvényi előírásoknak, a állami finanszírozás a feladatok ellátásához elegendő-e. Az ellenőrzés módszere: az ellenőrzés az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályainak figyelembe vételével dokumentumokon alapuló, adatbekéréssel, mintavételrel történik. Az ellenőrizendő időszak: 2020. év | szabályszerűségi | 2022. I.félév | 11 |

Tarr Előd Miklósné
vizsgálatvezető
Szombathely, 2021. december 15.

