



Szám: 01/ 72-<sup>195</sup> / 2021.

## ELŐTERJESZTÉS

**Készült:** A Képviselő-testület 2021. december 16-i, soros ülésére

**Tárgy:** 2022. évi éves belső ellenőrzési terv jóváhagyása

**Mell:** Belső ellenőrzési ütemterv

**Előterjesztő:** Tósoki Imre polgármester

**Ellenjegyezte:** Dr. Percze Tünde jegyző

**Előterjesztést készítette:** Dr. Percze Tünde jegyző

<b>Tárgyalás:</b>	nyilvános ülés	<input checked="" type="checkbox"/>
	zárt ülés	<input type="checkbox"/>
<b>Elfogadás:</b>	egyszerű többség	<input checked="" type="checkbox"/>
	minősített többség	<input type="checkbox"/>
<b>Véleményezi:</b>	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság	<input checked="" type="checkbox"/>
	Szociális Bizottság	<input type="checkbox"/>

**Tisztelt Képviselő-testület**

**A 307/2011.(XII.31.) Kormányrendelet belső ellenőrzési tervre vonatkozó előírásai:**

„**32. § (1)** A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének.

(2)\* A jóváhagyást követően a költségvetési szerv vezetője a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője részére minden év október 31-ig.

(3)\* Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

(4)\* Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

A balatonfüredi társulás keretében történik a feladatellátást.

Pethő-Molnár Éva belső ellenőr a mai napon megküldte a Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal illetékességi területén lévő települések 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési ütemtervét, így a Tihanyra vonatkozót is, melyet javasoljunk a melléklet szerint elfogadni.

Az önkormányzatnál és intézményeinél folyó ÁSZ vizsgálatnak bizonyára lesznek megállapításai, melyre Intézkedési Terv készítési kötelezettségünk lesz, ennek hatályosulását javasoljuk 2022-ben megvizsgálni. Az ellenőrzési jelentések még nem érkeztek meg az ÁSZ-tól.

### **Határozati javaslat**

#### **...../2022. (XII.....) számú önkormányzati határozat**

Tihany Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. § (4) bekezdése alapján a melléklet szerint elfogadja Tihany Község Önkormányzatának 2022. évre szóló belső ellenőrzési ütemtervét.

Határidő. folyamatos

Felelős: jegyző/kirendeltség-vezető

Kapja: belső ellenőr,

Tihany, 2021. november 30.

  
Tósoki Imre  
polgármester



Az előterjesztés törvényes!

  
Dr. Percze Tünde  
jegyző



A belső ellenőrzési kötelezettség ellátása külső szolgáltató bevonásával történik, ezért az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

**A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás**

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: 2 belső ellenőri nap

<b>Készítette: Pethő – Molnár Éva</b>
Aláírás
Dátum:
belső ellenőr

**A 2022. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:**

**Tihany Község Önkormányzata** 2022. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát. **Tihany Község Önkormányzata** környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

A 2022. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása Tihany Község Önkormányzata működéséről az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

**Tihany Község Önkormányzata** tevékenységei közül elsődlegesen az a folyamat és tevékenység került kiválasztásra, amelynek megléte a beszámoló alátámasztásának, valódiságának feltétele.

Dátum: .....2021. .... hó ..... nap

.....

Jegyző

Jóváhagyta: Tihany Község Önkormányzatának Képviselő-testülete ..... számú határozatával.

.....

Polgármester

.....

Jegyző



## TIHANY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2022. ÉV

A 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2022. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

#### Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

**Tihany Község Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiindulópontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.**

**Tihany Község Önkormányzata** a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Tihany Község Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemként működjen.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Tihany Község Önkormányzatának a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért a belső ellenőrzési feladatok ellátására megállapodást kötött a Balatonfüredi Többcélú Társulással.

A kockázati megítélés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- ✓ A belső kontrollrendszer,
- ✓ Az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, a vezetés elvárásainak megismerése,

- ✓ Az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok felülvizsgálata, elemzése és
- ✓ A vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javlatok és a korábbi éveken lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés.

Tihany Község Önkormányzata kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

#### A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
<b>Bizonyosságot adó tevékenység:</b>							
1.	Az Állami Számvevőszék ellenőrzésének megállapításaira tett intézkedések megvalósulásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a figyelemfelhívó levélben tett megállapításoknak megfelelően történeke-e intézkedések, az intézkedések határidőben történtek-e Az ellenőrzés módszere: az intézkedési terv megvalósulása, dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2021. év	A megállapításra tett intézkedések nem történtek meg, nem határidőben történtek, ezzel csökkentve a integrált kockázatkezelés hatékonyságát és növelve a korrupció lehetőségének kockázatát.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tihany Község Önkormányzatának intézményei	2022. IV. negyedév	5 belső ellenőri nap
<b>Összesen:</b>							<b>5 belső ellenőri nap</b>