

**BALATONFŐKAJÁRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJÉTŐL**

8163 Csajág, Petőfi utca 1.

Telefon: +36(88)440-380 Fax: +36(88)440-380 email: polghivcsajag@invtel.hu

**Előterjesztés**

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

**Melléklet:** 2021. évi belső ellenőrzési terv

**Üi.szám:** III/523/2020.

**Előterjesztést előkészítette:** Petró Médea igazgatási főelőadó

**A határozati javaslatot törvényességi szempontból megvizsgáltam:** Polgár Beatrix jegyző  
**Meghívott(ak):**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát. A Szántó és Társa Bt. elkészítette az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét.

A 2021. évi ellenőrzési terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2021. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült. A tervet az Mötv. és a Bkr. alapján 2020. december 31. napig kell a képviselő-testületnek elfogadni.

A 478/2020. (XI.3.) Kormányrendelettel a veszélyhelyzet ismételt kihirdetésre került.

**A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §-ának (4) bekezdése az alábbiak szerint rendelkezik:**

*„ Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat-és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”*

Míndezek alapján sem a képviselő-testület, sem a bizottságok ülésének az Mötv. szerinti összehívására nincs lehetőség, a képviselő-testület valamennyi hatáskörét a polgármester gyakorolja, a képviselő-testületnek veszélyhelyzetben nincs döntési jogköre.

A kialakult járványügyi helyzetre tekintettel felkérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést e-mailben megküldve véleményezni szíveskedjenek!

Csajág, 2020. november 17.

  
**Polgár Beatrix**  
jegyző



Határozati javaslat:

**Csajág Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
...../2020. (XI.....) önkormányzati határozata  
a 2021. évi belsőellenőrzési tervről**

Csajág Község Önkormányzata Képviselő-testületének - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti - hatáskörében eljáró Csajág Község Önkormányzat polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben az alábbi döntést hozza:

1. A jegyző által előterjesztett, a 370/2011. (XII.31) Kormányrendelet 31.§ előírása alapján elkészített 2021. évi belső ellenőrzési tervet ezen határozat melléklete szerint jóváhagyja.
2. Felhatalmazást ad a jegyzőnek arra, hogy a belső ellenőrzési feladatok megszervezéséről polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által gondoskodjon.
3. Ezen határozat közléséről és végrehajtásáról gondoskodik.

Határidő: közlésre 2020. december hó 31 .

végrehajtásra 2021. évben folyamatos

Felelős: Verebélyi Zoltán polgármester, Polgár Beatrix jegyző

## CSAJÁG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

Jelen, 2021. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2021. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

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

**Csajág Község Önkormányzata** 2021. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kinduló pontja, 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.

Csajág 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 **Csajág Község Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközökével. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

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

**A Balatonfőkajári Községi Önkormányzati Hivatalnak** a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőrzési foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés Csajág Község Önkormányzatára kiterjesztett Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőikkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

**Csajág Község Önkormányzata** környezeti 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)
---------	----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---	-----------------------------------	---

### **Bizonyosságot adó tevékenysége:**

1.	A követelés kezelés alakulásának vizsgálata, illetve a kapcsolódó mérlegvalódiság ellenőrzése	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a követelés kezelés miképpen alakult, nyilvántartása megfelelő-e, illetve az éves beszámolóban értékelése megfelelő-e <b>Az ellenőrzés módszerei:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2020. év	- nyilvántartások hiánya, - szabályozás hiánya, kapcsolódó mérlegvalódiság nem állapítható meg	Pénzügyi ellenőrzés	Csajág Község Önkormányzata, amelynek adatszolgáltatásáért a Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal felel	2021. I. félév	15 belső ellenőri nap
----	---	--	---	---------------------	--	----------------	-----------------------

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

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

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: **5 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Budapest, 2020. október 30.



.....  
Dr. Hosszúné Szántó Anitra  
belső ellenőrzési vezető

**A 2021. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményvezése:**

Csajág Község Önkormányzata 2021. 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.

Csajág Község Önkormányzata környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2021. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása Csajág Község Önkormányzata működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Csajág Község Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

**Dátum:** Balatonfőkajár ,

.....  
jegyző

Jóváhagyta: **Csajág Község Önkormányzata Képviselő-testülete** ..... számú határozatával.

.....  
polgármester

.....  
jegyző