

# BALATONFŐKAJÁRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJÉTŐL

8163 Csajág, Petőfi utca 1.

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

## Előterjesztés

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

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

**Üi.szám:** III/....-..../2020.

**Előterjesztést előkészítette:** Petró Médea igazgatási főelőadó

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

### Tisztelt Társulási Tanács!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési 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.

Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás 2021. évi belső ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, 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 a terv.

A 478/2020. (XI.3.) Kormányrendelettel a veszélyhelyzet ismételtlen 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.”*

Mindezek alapján sem a képviselő-testület, sem a bizottságok ülésének az Möt. 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 Társulási Tagokat, hogy az előterjesztést e-mailben megküldve véleményezni szíveskedjenek!

Csajág, 2020. november 17.



*Verebélyi Zoltán*  
Verebélyi Zoltán  
elnök

Határozati javaslat:

**Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás Tanácsának  
...../2020. (XI.....) társulási tanácsi határozata  
a 2021. évi belsőellenőrzési tervről**

Csajág -Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulásnak - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti - hatáskörében eljáró Elnöke 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 éves 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 gondoskodom.

Határidő: közlésre 2020. december hó 31 .  
végrehajtásra 2021. évben folyamatos

Felelős: Verebélyi Zoltán elnök

# CSAJÁG-KÜNGÖS ÓVODAI INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2021.

Jelen, 2021. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításai, az Elnök és a Jegyző tapasztalatai és a 2021. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembevételével készült.

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

**Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás** (továbbiakban: Társulás) 2021. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló 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.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és a Társulás működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a Társulás felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

A Társulás a jogszabályokban meghatározott, a Társulási megállapodásban rögzített és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

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

**A Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatalnak** a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval látja el. Tekintettel erre az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A Társulás kockázati megítélését a belső ellenőrzés a Társulásra kiterjesztett Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- a Társulás célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a Társulás vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg. Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le a vezetéssel, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

A Társulás környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtottuk végre.

### 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.	A követelés kezelés alakulásának vizsgálata, illetve a kapcsolódó mérlegvalódiság ellenőrzése	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a követelés kezelés miképpen alakult, nyilvántartása megfelel-e, illetve az éves beszámolóban értékelése megfelelő-e <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2020. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nyilvántartások hiánya,</li> <li>- szabályozás hiánya,</li> <li>- kapcsolódó mérlegvalódiság nem állapítható meg</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Társulás, amelynek adatszolgáltatásáért a Balatonfőkapjári Közös Önkormányzati Hivatal felel	2021. I. félév	15 belső ellenőri nap
2.	A személyi térítési díj és egyéb díjak számlázási rendjének vizsgálata	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a térítési díj bevételek számlakiállítása <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2020., illetve aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> <li>- a számlázás tárgyi feltételeinek hiánya,</li> <li>- a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás, amelynek adatszolgáltatásáért a Balatonfőkapjári Közös Önkormányzati Hivatal felel	2021. I. félév	10 belső ellenőri nap

**A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képésekhez 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 Anita  
belső ellenőrzési vezető

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

**A Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás 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.

A Társulás 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 a Társulás működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

A Társulás tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

**Dátum:**

.....  
jegyző