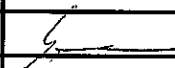
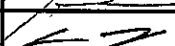




	Leadás		Előterjesztés			
	Dátum	Aláírás	Nyílt	Zárt	Egyszerű	Minősített
Előterjesztő: Jegyző			X		X	
Ügyintéző			Bizottsági tárgyalás időpontja			
Pénzügyi előadó						
Jegyző	06. 01.		HKB		PTB	
Polgármester	06. 01.				X	

Meghívott személy: -

Melléklet: 2022. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

ELŐTERJESZTÉS

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2022. június 07. napján megtartásra kerülő rendes nyilvános ülésére

Tárgy: Belső ellenőrzési terv módosítása

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Bizottsági Tagok!

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. § (5) - (6) bekezdései szerint a képviselő-testület soron kívüli ellenőrzés végzését kezdeményezheti, illetve a belső ellenőr a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 143/2021. (IX.07.) számú határozatával elfogadta az Önkormányzat 2022. évi Éves belső ellenőrzési tervét, mely szerint a gazdasági körülmények, az előre nem tervezhető feladatok indokoltá tehetik a terv évközi felülvizsgálatát és módosítását. Szükséges esetben soron-kívüli ellenőrzésre a Megbízási szerződés alapján külön díjazás estében van lehetőség.

Javaslom a 2022. évi Belső ellenőrzési terv módosítását „Herceghalmi Csicsergő Óvoda pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése” tárgykörben. A módosítás az előterjesztés mellékletét képezi.

A soron kívüli ellenőrzés munkaidő szükséglete - a belső ellenőrrel történt konzultáció alapján - 16 munkaóra, és költsége bruttó 120.000.-Ft. A belső ellenőrrel kötött és hatályos Megbízási szerződés 4.4 pontja alapján a feladat elvégzése külön szerződéskötést nem igényel.

Javaslom a belső ellenőr felkérését, hogy végezzen vizsgálatot az intézmények költségvetésének átvilágítása tárgyában. Ezt a vizsgálatot 2022. évben a Herceghalmi Csicsergő Óvodában, majd 2023. során az önkormányzat többi intézményében végezze el.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslatban foglaltak jóváhagyására!

Határozati javaslat:

Herceghalom Község Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2022.(VI....) számú határozata:

- 1.) Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2022. évi Éves belső ellenőrzési tervet – a melléklettel megegyezően – módosítja.
- 2.) Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete felkéri Mester Csaba belső ellenőrt, hogy 2022. III. negyedévében soron kívül végezze el a „Herceghalmi Csicsergő Óvoda pénzügyi elszámolásainak ellenőrzését”.
- 3.) Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2.) pontban foglaltak végrehajtására bruttó 120.000 Ft-ot biztosít az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 4/2022. (III.10.) önkormányzati rendelet „Dologi kiadások” terhére.

Felelős: Mester Csaba belső ellenőr.
Határidő: 2022. szeptember 30.

Herceghalom, 2022. június 01.

dr. Szelenczy Gabriella sk.
jegyző

1. 2022. évi Éves belső ellenőrzési terv – 1 számú módosítás

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Ütemezése	Kapacitás (óra)
1.	Számlázási folyamatok és kintlévőség kezelés ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Az ellenőrzés célja Herceghalom Község Önkormányzata és intézményei számlázási gyakorlatának, illetve ezzel összefüggésben a kiszámlázott bevételek realizálásának, a kintlévőség kezelésének ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2021-2022 évek	- pénzügyi kockázat	- szabályszerűségi ellenőrzés, - pénzügyi ellenőrzés	Herceghalom Község Önkormányzata és intézményei	2022. II - III. negyedév	38
2.	Herceghalmi Csicsergő Óvoda pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Az ellenőrzés célja az intézmény pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése, különös tekintettel a kifizetések és a vásárolt ingóságok ellenőrzésére. Ellenőrizendő időszak: 2021-2022 évek	- pénzügyi kockázat	- szabályszerűségi ellenőrzés, - pénzügyi ellenőrzés	Herceghalmi Csicsergő Óvoda	2022. III. negyedév	16
3.	2020-2021. években a belső ellenőrzések megállapításai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Az utóellenőrzés célja megvizsgálni arról, hogy megvalósították-e a belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából kialakított intézkedési tervekben foglalt feladatokat. Az intézkedési tervekben rögzített feladatok teljesítésének eredményeképpen az érintett folyamatokban javult-e a belső kontrollrendszer működése. Ellenőrizendő időszak: 2020-2021. évek	- működési kockázat	- utóellenőrzés	Herceghalom Község Önkormányzata	2022. IV. negyedév	18

2. Munkaidő mérleg, kapacitás terv

A 2022. éves belső ellenőri tevékenység munkaidő mérlege összesen 96 munkaóra volt tervezve. A soron kívüli ellenőrzés munkaidő szükséglete 16 munkaóra.

Sorszám	Főbb feladatok	Revizori órák	Módosult revizori órák	Változás
1.	Bizonyosságot adó ellenőrzések végrehajtása	56	62	+16
2.	Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata	4	4	-
3.	Kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv összeállítása, Stratégiai terv felülvizsgálata	8	8	-
4.	Nyilvántartások vezetése (jelentések, intézkedési javaslatok)	4	4	-
5.	Évközi és Éves ellenőrzési jelentések, illetve Összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása	-	4	+4
6.	Tanácsadás	24	20	-4
ÖSSZESEN		96	112	+16