

**Mesztegyő Környéki Önkormányzatok Társulásának  
Társulási Tanácsának Elnökétől  
8716. Mesztegyő, Szabadság tér 6.  
Tel.: 85/329-147**

---

**Előterjesztés  
a Mesztegyő Környéki Önkormányzatok Társulásának  
2021. december 16. napján tartandó nyílt, soros társulási ülésére  
a 2022. évi belső ellenőrzési ütemterv jóváhagyásához**

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdés b) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető – a stratégiai tervvel összhangban – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési ütemtervet november 30. napjáig a Bkr. 32. § (3) szakasz alapján.

2022. évre meghatározásra került az éves ellenőrzési terv a 2021. október hónapban lefolytatott kockázatelemzések, fenntartói vélemények, a felülvizsgált és kiegészített 2019-2022. évre vonatkozó stratégiai tervben foglaltak, és az ellenőrzési kapacitások figyelembevételével. Az ellenőrzési tervben felsorolt költségvetési szerveknél a tervben meghatározott folyamatok kerülnek vizsgálatra. Az ellenőrzési tervben feltüntetett hónapok a költségvetési szerv ellenőrzésének várható kezdő időpontját jelölik.

A belső ellenőrzési vezető november 30. napjáig elkészítette és megküldte a 2022. évre vonatkozó ellenőrzési ütemtervet, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzatok képviselő-testületei a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig hagynak jóvá.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.


**Határozati javaslat:**

A Mesztegyő Környéki Önkormányzatok Társulásának Társulási Tanácsa a 2022. évi belső ellenőrzési ütemtervet megtárgyalta, és azt az előterjesztés szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Nagy László Péter a Társulási Tanács Elnöke  
Határidő: 2021. december 31.

Mesztegyő, 2021. december 13.



  
Nagy László Péter  
Társulási Tanács Elnöke

Sorszám	Település	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya, ellenőrzendő folyamatok	Ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés módszere*	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés időpontja	Szakértés ellenőrzési kapacitás (fő)	Munkanapok száma
1	Csömend	Csömend Községi Önkormányzat	1. A költséghelyes végrehajtásának szabályszerűségének, a jóváhagyott költséghelyes előirányzatok felhasználásának, módosításának nyilvántartásának ellenőrzése	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valószínű, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi dokumentációk pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződéseskel történő előirányzatokhoz történő átváltásának, bizonylatolására.	2021	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	augusztus	Forró Barbara	8
2	Hosszavíz	Hosszavíz Községi Önkormányzata	1. A költséghelyes végrehajtásának szabályszerűségének, a jóváhagyott költséghelyes előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valószínű, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi dokumentációk pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződéseskel történő átváltásának, bizonylatolására.	2021	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	augusztus	Forró Barbara	8
3	Meszégyén	Meszégyéni Községi Önkormányzati Hivatal	1. A költséghelyes végrehajtásának szabályszerűségének, a jóváhagyott költséghelyes előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése 2. utóellenőrzés	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valószínű, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi dokumentációk pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződéseskel történő átváltásának, bizonylatolására. 2. A korábbi, belső ellenőrzés által felírt hiányosságokra tett intézkedések, és azok megvalósításának ellenőrzése	2021	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	augusztus	Forró Barbara	8
4	Meszégyén	Meszégyéni önkormányzat	1. A költséghelyes végrehajtásának szabályszerűségének, a jóváhagyott költséghelyes előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése 2. utóellenőrzés	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valószínű, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi dokumentációk pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése. Kiemelt figyelemmel a kiadások szerződéseskel történő átváltásának, bizonylatolására. 2. A korábbi, belső ellenőrzés által felírt hiányosságokra tett intézkedések, és azok megvalósításának ellenőrzése	2021	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	augusztus	Forró Barbara	8
5	Nikla	Nikla Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1. Pénzkezelési szabályzat, pénzügyi rovat	1. A szabályzatban rögzítéssel kerültek-e a gyakorlatban az előírt jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása. Pénzkezelési ellenőrzés.	2022	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	augusztus	Forró Barbara	8
6	Tapsony	Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2. Pénzkezelési szabályzat, pénzügyi rovat	2. A szabályzatban rögzítéssel kerültek-e a gyakorlatban az előírt jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása. Pénzkezelési ellenőrzés.	2022	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	augusztus	Forró Barbara	8

Ellenőrzés módjainak meghatározása, részben a munkatársak alapján ellenőrzés, elemzés, helyszíni ellenőrzés.