

Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa

I/93-39/2022.

## JEGYZŐKÖNYV

Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító önkormányzati társulás Társulási Tanácsának  
2022. november 23. napján megtartott  
rendes nyílt testületi üléséről

### Határozatok:

Sorszám	Kód
6/2022.(XI.23.)	E16

**Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0.  
programban való részvétellel megvalósító önkormányzati társulás  
Társulási Tanácsa**

**JEGYZŐKÖNYV**

**Készült:** Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító önkormányzati társulás Társulási Tanácsának 2022. november 23. napján 19.00 órakor tartott rendes nyílt üléséről.

**Az ülés helye:** Sármelléki Községháza tanácskozó terme (8391 Sármellék, Dózsa Gy. u. 324.)

**Jelen vannak:** Horváth Tibor Sármellék Község polgármestere - elnök  
Lucz József Zalavár Község polgármestere - elnökhelyettes  
Bódai Tibor sármelléki alpolgármester  
Hajas Balázs zalavári képviselő  
Szabó Lóránt Péter sármelléki képviselő  
Tóth László zalavári alpolgármester

Hetesi Krisztina jegyző tanácskozási joggal  
(Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal)

Horváth Tibor elnök köszönti a Társulási Tanács megjelent tagjait és megállapítja, hogy a Társulási Tanács határozatképesen van jelen, a 6 tanácstagból 6 jelen van.

Horváth Tibor elnök ismerteti javaslatát a napirendre vonatkozóan.

A Társulási Tanács a napirendről szóló javaslatot 6 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással jóváhagyta.

**Napirend:**

1. 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv elfogadása  
(Írásbeli előterjesztés)  
Előterjesztő: Horváth Tibor elnök

**Napirend tárgyalása:**

**1. 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv elfogadása**  
(Írásbeli előterjesztés)  
Előterjesztő: Horváth Tibor elnök

**Horváth Tibor elnök:** Az előterjesztés alapján javaslom az alábbi határozat meghozatalát:  
Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a

Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás 2023. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadja.

A munkaterv előírásait 2023. január 1-től 2023. december 31-ig kell alkalmazni. A Társulási Tanács felhatalmazza Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a Társulási Tanácsot.

A belső ellenőrzési feladatokat a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás megbízásából független belső ellenőr látja el a megállapodásban foglaltak szerint.

Határidő: 2023. december 31.

Felelős: Hetesi Krisztina jegyző  
Szabó Béla belső ellenőr

Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító önkormányzati társulás Társulási Tanácsa 6 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

**6/2022.(XI.23.) határozat:**

Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás 2023. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadja.

A munkaterv előírásait 2023. január 1-től 2023. december 31-ig kell alkalmazni. A Társulási Tanács felhatalmazza Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a Társulási Tanácsot.

A belső ellenőrzési feladatokat a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás megbízásából független belső ellenőr látja el a megállapodásban foglaltak szerint.

Határidő: 2023. december 31.

Felelős: Hetesi Krisztina jegyző  
Szabó Béla belső ellenőr

Mivel a Társulási Tanács tagjai részéről bejelentés nem volt Horváth Tibor elnök megköszönte a Társulási tanács tagjainak megjelenését és az ülést 19.15 órakor bezárta.

Kmft.

  
**Horváth Tibor**  
Társulási Tanács elnöke

  
**Lucz József**  
Társulási Tanács elnökhelyettese



Sármellék-Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító Önkormányzati Társulás

## MEGHIVÓ

A Társulási Tanács rendes nyílt ülését **2022. november 23-án 19.00 órára** összehívom.

**Az ülés helye:** Sármelléki Községháza tanácskozó terme (8391 Sármellék, Dózsa Gy. u. 324.)

### Napirendi javaslat:

1. 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv elfogadása  
(Írásbeli előterjesztés)  
Előterjesztő: Horváth Tibor elnök

Ülésünkre tisztelettel meghívom és kérem szíves megjelenését.

Sármellék, 2022. november 17.

  
Horváth Tibor  
elnök







## ELŐTERJESZTÉS

### Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás Társulási Tanácsa

2022. november 23-i soros ülésére

<b>Tárgy:</b>	Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás 2023. évi belső ellenőrzési munkaterve
<b>Előterjesztő:</b>	Horváth Tibor elnök
<b>Előterjesztésért felelős:</b>	Hetesi Krisztina jegyző

#### Tisztelt Társulási Tanács!

Az Mőtv 119. § (3)-(4) bekezdései előírják belső kontrollrendszer működtetését, aminek keretében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról is gondoskodni kell. A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg a 3-10. §-ig terjedően.

A Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról, a Társulással kötött munkamegosztási szerződés alapján.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés szerint meghatározott kötelezettségnek eleget téve, a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulással kötött feladat ellátási megállapodás alapján a megbízott belső ellenőr elkészítette a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás 2023. évi belső ellenőrzési munkatervét.

#### 1. Belső ellenőrzési munkaterv megalapozási szempontjai

A Bkr. 31. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési munkaterv a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás Társulási Tanácsa által 9/2019.(XI.28.) számon elfogadott, 2020-2024. évi stratégiai ellenőrzési tervére épülve, az abban megfogalmazott indokrendszer szerint került meghatározásra.

A Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontban foglaltak alapján a belső ellenőrzési vezető a 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv megalapozásához végrehajtotta az 2. számú melléklet szerinti kockázatelemzést.

A belső ellenőrzési munkaterv a Bkr. 31. § (2) bekezdése szerint a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapszik.

A belső ellenőrzési tevékenység tervezése a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve 3. fejezetében kialakított irányelvek és módszertani útmutatók alapján került végrehajtásra.

A belső ellenőrzési vezető az előirtak alapján figyelembe vette a jegyző 3. számú mellékletben megfogalmazott írásos aktuális véleményét is annak érdekében, hogy a feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összhangban legyenek.

## 2. Belső ellenőr munkakapacitása, tervezett ellenőrzések

A belső ellenőr kapacitásának 2023. évi meghatározása:

Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma:		15 nap
Ebből:	<b>2023. évre tervezett ellenőrzések erőforrás szükséglete</b>	<b>10 nap</b>
	Tartalék kapacitás soron kívüli ellenőrzésekhez	5 nap

A megalapozási szempontok és a kapacitás meghatározása alapján Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás tervezett ellenőrzései 2023. évben:

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege	Ütemezés
Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás	A Társulás gazdálkodásának pénzügyi ellenőrzése, működés elemzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2023. III. negyedév

Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás 2023. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés 1. számú melléklete részletezi teljes körűen.

A belső ellenőrzési munkaterv-javaslat a jogszabályban meghatározott szerkezetnek eleget tesz. A Bkr. 31. § (4) bekezdésének megfelelően tartalmazza a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, típusát, módszereit, ütemezését, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységekre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre, egyéb tevékenységekre tervezett kapacitásokat.

## 3. Belső ellenőrzési feladatellátás módja

Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás Elnöke megállapodással megbízta a belső ellenőrzési feladatok ellátására Szabó Béla belső ellenőrt, aki az 5115825 belső ellenőri regisztrációs számon van bejegyezve.

Az előirt szempontrendszerek szerint megtervezett és kialakított munkatervvel a belső ellenőrzés be kívánja tölteni alapvető funkcióját, miszerint bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva, megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a roma nemzetiségi önkormányzat számára.

A Möt. 119. § (5) bekezdése határozza meg, hogy a 2023. évi belső ellenőrzési tervet a társulási tanácsnak 2022. december 31-ig kell jóváhagynia.

**Tisztelt Társulási Tanács!**

Az előzőek és a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja szerinti meghatározás alapján kérem, hogy Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás 2023. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadni szíveskedjen.


**Határozati javaslat**  
**.../2022.(.....) sz. Társulási Tanács határozat**

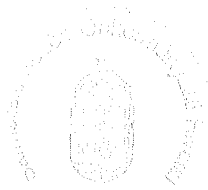
1. Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás Társulási Tanácsa a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás 2023. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés **1. számú melléklete** szerint elfogadja.
2. A munkaterv előírásait 2023. január 1-től 2023. december 31-ig kell alkalmazni. A Társulási Tanács felhatalmazza Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a Társulási Tanácsot.
3. A belső ellenőrzési feladatokat a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás megbízásából független belső ellenőr látja el a megállapodásban foglaltak szerint.


**Határidő:** 2023. december 31.  
**Felelős:** Hetesi Krisztina jegyző  
Szabó Béla belső ellenőr

Sármellék, 2022. november 8.

Az előterjesztésért felelős:

  
Hetesí Krisztina  
jegyző



  
Horváth Tibor  
elnök



Az előterjesztést készítette:

Szabó Béla  
belső ellenőr  
(reg.sz: 5115825)



**2023. ÉVI  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV**

<b>I.</b>	Az ellenőrzött intézmény:	<b>Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás</b>
	Az ellenőrzés tárgya:	<b>A Társulás gazdálkodásának átfogó pénzügyi ellenőrzése, működés elemzése</b>
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése, hatékonyság elemzése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2022. január 1-jétől 2023. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

## KOCKÁZATELEMZÉS

### SÁRMELLÉK-ZALAVÁR REPÜLŐTÉR KÁRMENTESÍTŐ TÁRSULÁS

2023. évi Belső Ellenőrzési Munkatervének  
megalapozásához

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése előírja a belső ellenőrzési vezető számára, hogy folytasson le kockázatelemzést a belső ellenőrzési munka megtervezése során, és ennek eredményeképpen tegyen javaslatot a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás éves ellenőrzési tervére.

Az alábbi kockázati felülvizsgálat a következőket tartalmazza:

- I. Kockázatok elemzése, értékelése, kockázatkezelés folyamatainak feltárása
- II. A stratégiai kockázatelemzés változásainak 2023. évi felülvizsgálata
- III. A belső ellenőrzés 2023. évi tervezését jellemző prioritások

#### **1. Kockázatok elemzése, értékelése, kockázatkezelés folyamatainak feltárása**

##### Külső környezeti kockázatok:

Hosszabb távon, és esetleg időközönként módosuló formában, valamint tartalommal hatnak, és függetlenek a társulás működésétől.

##### Belső működési kockázatok:

A szervezet működésének, tevékenységének, folyamatainak rövidtávon ható velejárói, és amelyek kiküszöbölése vagy mérséklése a vezetéssel szemben támasztott követelmény.

##### Kockázatok értékelése:

A kockázatok értékelése után a társulás számára legjelentősebb kockázatok tisztán láthatóvá válnak. Minél kevésbé elfogadható egy kockázati tényező bekövetkezése, annál nagyobb hangsúlyt kell fektetni a válaszlépések megtételére.

A legmagasabb prioritású kockázati tényezőket szükségeszerű folyamatosan figyelni, ellenőrizni, és foglalkozni velük.

A társulás meghatározott célok érdekében hozták létre, illetve, hogy működésével meghatározott célokat szolgáljon. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk a szervezet működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a környezet összetettségéből és kiszámíthatatlan változásaiból fakad. Ezeket a bizonytalan tényezőket tekinthetjük kockázatnak.

Kockázat a társulás gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a működést. Kockázatot jelentő elemek lehetnek a véletlenszerű események, a hiányos ismeret vagy

információ, az ellenőrzési hiánya és/vagy gyengesége a szervezetben. A kockázatoknak különböző fajtái vannak. Eredendő kockázat az a kockázat, amely a szabálytalanságok vagy a szervezeti célok megvalósítása során fellépő hibák előfordulásának kockázataként jelenik meg. Az ellenőrzési kockázat az a kockázat, amely az eredendő kockázathoz tartozó kockázati tényezők meg nem előzéséből, valamint a folyamatba épített belső ellenőrzés során fel nem tárt eredeti kockázatok körébe tartozó kockázatok előfordulásából származik. A vezetés által a kockázatokra adott válasz után fennmaradó kockázat a maradandó kockázat.

#### Kockázatok kezelése:

A kockázatkezelés feladata, hogy a kockázatokra, amelyek lényegi befolyással lehetnek a szervezet célkitűzéseire, tudjon válaszolni a szervezet oly módon, hogy lehetőség szerint elősegítse a szervezet eredeti céljainak elérhetőségének, teljesítésének valószínűségét, s ezzel egy időben minimálisra csökkentse az ezt veszélyeztető tényezők bekövetkeztének esélyét, lehetséges hatását. Magában foglalja a kockázati tényezők meghatározását, azok bekövetkezéséből eredő hatások felbecsülését, majd végül a kockázati tényezőre történő reagálást. A kockázatkezelés a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A kockázatkezelést minden folyamatba be kell ágyazni, mert a kockázatkezelés elsősorban a szervezet feladatellátását támogató belső folyamat.

A kockázatkezelés folyamatait egészíti ki a kommunikáció és tájékoztatás, a szervezet kapcsolatai, a szervezet környezete.

A kockázatok forrásait tekintve, a társulás külső és belső kockázatokkal szembesül. A kockázatkezelés feltétele, hogy a releváns kockázatok meg lehessenek állapítva, mérni, és a válaszlépéseket meghatározni.

## **2. A stratégiai kockázatelemzés 2023. évi felülvizsgálata**

#### Kockázatok stratégiai elemzése:

A stratégiai ellenőrzési terv kockázatelemzése során megállapításra kerültek a prioritások. A terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolásra kerültek a szervezet tevékenységei, és az ellenőrzések súlypontja a kockázatos területekre összpontosult.

A felmért, majd kiértékelt kockázatok tulajdonképpen a kockázatok tényleges kezelésének előkészítését jelentették. Ezekre alapozva került sor a belső ellenőrzés stratégiai tervezésére, a konkrét lépésekre, válaszreakciókra, amelyek célja, hogy csökkentsék, illetve megszüntessék a fenyegetést jelentő kockázatok, vagy éppen kihasználják a kínáló lehetőségeket. A társulás által végrehajtott ilyen irányú intézkedés tulajdonképpen a belső kontroll részét képezi.

Kockázatnak tekintettünk minden olyan eseményt, cselekményt, mulasztást, egyéb tényezőt, amely lényegi befolyással lehet a szervezet célkitűzéseinek megvalósítására. Egy kockázat minden esetben két összetevőből áll: az egyik a bekövetkezés valószínűsége, a másik a bekövetkezése esetén kiváltott hatás, amely további súlyozásra kerül. A kockázatelemzés megfelelő módszert ad az ellenőrizendő terület kiválasztásához.

### Kockázatok 2023. évre történő felülvizsgálata:

A stratégiai kockázatértékelés felülvizsgálata során megállapítható, hogy az időszak elején felállított stratégiai szempontrendszerben nem következett be jelentős mértékűnek mondható változás, illetve nem merültek fel rendkívüli és soron kívüli befolyásoló tényezők. Így a kialakított ellenőrzési struktúra 2023. évre vetített elemei továbbra is indokoltak a kockázatelemzés tekintetében.

A társulás 2023. évi belső ellenőrzési munkatervének elemei eleget tesznek részfeladatuknak, amely a stratégiai ellenőrzési tervben került komplexen kialakítva és ütemezve.

### **3. A belső ellenőrzés 2023. évi tervezését jellemző prioritások**

A társulás belső ellenőrzési munkatervének kialakításánál az ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot a következő szempontok befolyásolják és határozzák meg:

- A szervezetnél korábban tartott és a tervezett vizsgált időszakok ellenőrzési lefedettsége.
- A magas kockázatú elemek, illetve rendszeresen ismétlődő, nagy értékű folyamatok gyakori ellenőrzése.
- Az időszerű ellenőrzési témák kialakításánál, részletezésénél a környezeti változások folyamatos figyelembe vétele.
- Az ellenőrizendő területek esetében különös figyelem az átláthatóság, nyilvánosság, közérdek ellenőrzésének szempontjaira.
- A megjelenő törvényi ellenőrzési kötelezettségek teljesítése.
- A soron kívüli ellenőrzési igények, javaslati lehetőség és egyeztetés szerinti kielégítése.

Keszthely, 2022. november 3.

**Szabó Béla**  
belső ellenőr  
(reg.sz: 5115825)

## JEGYZŐI VÉLEMÉNY

### SÁRMELLÉK-ZALAVÁR REPÜLŐTÉR KÁRMENTESÍTŐ TÁRSULÁS

2023. évi Belső Ellenőrzési Munkatervének  
kialakításához

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 56. § (2) bekezdése írja elő, hogy figyelembe kell venni a jegyző írásos véleményét a belső ellenőrzési munkaterv összeállítása során.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(6) bekezdései előírják a jegyző számára a belső kontrollrendszer működtetését, amely biztosítja a rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül kötelesek gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről is, amelynek keretében végre kell hajtani a felügyelt költségvetési szervek vizsgálatát is.

Az előbbi kötelezettségek segítése és támogatása érdekében a belső ellenőrzés aktuális éves tervezésének szempontjait úgy kell kialakítani, hogy a tervezett ellenőrzési programok alapvetően kiszolgálják, és eleget tegyenek a következő elvárásoknak:

- I. Vegyék figyelembe a társulás elemzett és egymásra épülő szempontrendszer szerint kialakított 2020-2024. évi stratégiai ellenőrzési tervezését, annak ütemezett elemeit.
- II. Támogassák a Bkr. 3-10. §-aiban tartalmilag meghatározott belső kontrollrendszer kiépítésének, működtetésének adott évi, időszakos felülvizsgálatát, folyamatos javítási lehetőségeit.
- III. Az időszakosan sorra kerülő ellenőrzések során irányuljanak a törvényesség, átláthatóság, nyilvánosság, és a közérdek biztosításának megteremtésére.

#### Általánosan kiemelt ellenőrzési szempontok

- A törvények, rendeletek, a társulási tanács határozatai megfelelően kerültek-e végrehajtásra?
- A gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során, a beszerzési eljárásokat szabályszerűen végezték-e?
- A gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését?
- A számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékkezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, az társulási vagyon nyilvántartása, számbavétele megfelelő-e az elvárásoknak?
- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e?

### **Kiemelt ellenőrzési területek, tevékenységek**

- Pénzügyileg a legkockázatosabb területnek minősülnek a nagyobb pénzigényű beszerzések.
- A minden évben kötelező ellenőrzésekre is nagy hangsúlyt kell fektetni.
- A normatív állami támogatások esetében nagy hangsúlyt kell fektetni a felhasználások jogszerűségére, a mutatószámok megfelelő alátámasztására.
- A belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatos elvárások érdekében javaslom ellenőrzésének beépítését is a stratégiai ellenőrzési tervbe.
- Központi (pl.: kincstári, állami számvevőszéki) ellenőrzések megállapításainak utóellenőrzése (intézkedési tervek végrehajtása).

A belső ellenőrzési munkaterv legfontosabb célja, hogy az ellenőrzések segítsék elő az állami és a saját források, valamint a vagyon felhasználásának átláthatóságát. A gazdálkodást végző Önkormányzati Hivatal által ellátott tevékenység ellenőrzését lássa el a társulás tekintetében. Az ellenőrzési eljárásokat az államháztartási irányelvek és a nemzetközi ellenőrzési standardok figyelembevételével kell kidolgozni.

Sármellék, 2022. november 8.

  
**Hetesi Krisztina**  
jegyző  
Sármelléki Közös  
Önkormányzati Hivatal

