

1. napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Nagyesztergár Német Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének 2021. december 2. napján tartandó rendes ülésére

Tárgy: A Német Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Ber.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szerveknek belső ellenőrzési rendszert kell működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Nagyesztergár Község Német Nemzetiségi Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat 2021. évben a községi önkormányzat által megbízott SZAHK ÉRTELEM 2006 Bt. végezte. Munkájukkal meg voltunk elégedve, így 2022. évben is velük tervezzük ellátni a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat.

A Ber. 32. §-ában foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető határidőben – 2021. november 30-ig – elkészítette a 2022. évre vonatkozó – belső ellenőrzési tervet, amelyet a Képviselő-testületnek 2021. december 31-ig kell jóváhagynia.

Az előzetes egyeztetés alapján készített Nagyesztergár Német Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozó 2022. évi belső ellenőrzési terv az előterjesztés 1. mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés részét képező alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Nagyesztergár Német Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a Német Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

A Képviselő-testület felkéri a Jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: Molnár Istvánné elnök

Határidő: 2021. december 31.

Nagyesztergár, 2021. november 24.

Tisztelettel:



ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2022.

Jelen, 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, az Elnök és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2022. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A Nagyesztergár Német Nemzetiségi Önkormányzat 2022. 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.

A Nagyesztergár Német Nemzetiségi Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott, feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és a Nagyesztergár Német Nemzetiségi Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás 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 összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

A Dudari Közös Önkormányzati Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a 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.

A Nagyesztergár Német Nemzetiségi Önkormányzat 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)
1.	Az Önkormányzat beruházási tevékenységének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a beruházási tevékenység megfelelően szabályozott-e, s az alkalmazott gyakorlat megfelelően alkalmazott-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrizendő időszak: 2021. év	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - szakértelem hiánya, - nyilvántartások hiánya 	Teljesítmény ellenőrzés	Nagyesztergár Német Nemzetiségi Önkormányzat, amelynek a Dudari Közös Önkormányzati Hivatal felel	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott 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: **3 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2021. november 22.



.....
Dr. Hosszúné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2022. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

A Nagysztergár Német Nemzetiségi Önkormányzat 2022. 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 környezeti kockázati megítélést 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 2022. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása a **Nagysztergár Német Nemzetiségi Önkormányzat** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

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

Dátum:

.....
jegyző

Jóváhagyta: **Nagysztergár Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete** számú határozatával.

.....
elnök

.....
jegyző