

2. napirendi pont

ELŐTERJESTÉS

Nagyesztergár Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2021. december 15-én tartandó rendes ülésére

Tárgy: Nagyesztergár Község Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása.

Előterjesztő: dr. Szivák Péter jegyző

Előkészítette: dr. Szivák Péter jegyző, Dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető

Döntés formája: önkormányzati határozat

Döntés típusa: egyszerű többség

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 Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatakat 2021. évben a SZAHK ÉRTELEM 2006 Bt. végezte. Munkájukkal meg voltunk elégedve, így 2022. évben is velük tervezük elláttni a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatakat.

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 Község 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.

Hatórozati javaslat:

Nagyesztergár Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Nagyesztergár Község Önkormányzata 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: dr. Szivák Péter jegyző

Hatóridő: 2021. december 31.

Nagyesztergár, 2021. december 8.

Tisztelettel:

dr. Szivák Péter
jegyző



ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2022.

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

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Nagyesztergár Község Önkormányzata 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 megeremtései, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrajtjásával teremtődik meg.

Nagyesztergár Község Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrajtjása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és Nagyesztergár Község Önkormányzata működési összhangjának megtérítménye, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelő 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 összehangoltan, 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 kötelezettséget külső szolgáltató látja el.

A kockázati megitélezést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyvv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
 - az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismерése,
 - az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
 - a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozza meg.
- Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerülték lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervezetek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.
- Nagyesztergár Község Önkormányzata 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. | | <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a beruházási tevékenység megfelelően szabályozott-e, s az alkalmazott gyakorlat megfelelően alkalmazott-e</p> <p>Az Önkormányzat beruházási tevékenységeinek vizsgálata</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrzendő időszak: 2021. év</p> | <ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, szakértelem hiánya - nyilvántartások hiánya | <p>Teljesítmény ellenőrzés</p> | <p>Nagyesztérgár Község Önkormányzata, amelynek adatszolgáltatásaért a Dudari Közös Önkormányzati Hivatal felé</p> | <p>2022. II. félév</p> | <p>A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap</p> |

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhöz, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Készítette:
Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: 3 belső ellenőri nap

Dátum: Szombathely, 2021. november 22.

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

A 2022. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Nagyesztergár Község Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési terv a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A környezeti kockázati megtételést 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 figyelembevételevel, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2022. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása
Nagyesztergár Község Önkormányzata működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Nagyesztergár Község Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerülttek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....

jegyző

Jóváhagyta: Nagyesztergár Község Önkormányzata Képviselő-testülete Számú határozatával.
.....
polgármester
jegyző