

2. napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Nagyesztergár Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. december 14-én tartandó rendes ülésére

Tárgy: Nagyesztergár Község Önkormányzata 2023. 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 feladatokat 2022. évben a SZAHK ÉRTELEM 2006 Bt. végezte. Munkájukkal meg voltunk elégedve, így 2023. évben is velük tervezzük ellátni a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat.

A Ber. 32.§-ában foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető határidőben – 2022. november 30-ig – elkészítette a 2023. évre vonatkozó – belső ellenőrzési tervet, amelyet a Képviselő-testületnek 2022. december 31-ig kell jóváhagynia.

Az előzetes egyeztetés alapján készített Nagyesztergár Község Önkormányzatára vonatkozó 2023. 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 Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Nagyesztergár Község Önkormányzata 2023. 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

Határidő: 2022. december 31.

Nagyesztergár, 2022. december 9.

Tisztelettel:



dr. Szivák Péter
jegyző

NAGYESZTERGÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2023.

I.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre - és a belső ellenőrzések jelentéseiben, az intézkedési terveken, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúkon, a Képviselő-testületi döntéseken, valamint a 2023. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Nagyesztergár Község Önkormányzata és az általa irányított Fészek Német Nemzetiségi Óvoda és Mini Bölcsőde 2023. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Nagyesztergár Község Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul. Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és Nagyesztergár Község Önkormányzata, illetve Fészek Német Nemzetiségi Óvoda és Mini Bölcsőde 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 működjen. 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/Az Dudari Közös Önkormányzati Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, 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 vezetőkkel, 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.

Nagyvesztergár Község Önkormányzata és Fészek Német Nemzetiségi Óvoda és Mini Bölcsőde környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

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

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 időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A befektetett pénzügyi eszközök mérlegérték megállapításának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a befektetett pénzügyi eszközök az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján kerültek-e megállapításra. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú	1. mérleg szerinti érték nem valós 2. jogszabályban meghatározott kötelező analitikus nyilvántartásokat hiányosan vagy egyáltalán nem vezetik	teljesítmény ellenőrzés	Nagyvesztergár Község Önkormányzata	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

2.	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (Ügyszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg 2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn	szabályozottsági ellenőrzés	Fészek Német Nemzetiségi Óvoda és Mini Bölcsőde	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
----	--	---	---	-----------------------------	---	----------------	--

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

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2022. november 2.



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

II.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Nagyesztergár Község Önkormányzata és Fészek Német Nemzetiségi Óvoda és Mini Bölcsőde 2023. 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.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2023. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Nagyesztergár Község Önkormányzata és Fészek Német Nemzetiségi Óvoda és Mini Bölcsőde** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Nagyesztergár Község Önkormányzata és Fészek Német Nemzetiségi Óvoda és Mini Bölcsőde tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....
jegyző

Jóváhagyta: **Nagyesztergár Község Önkormányzata Képviselő-testülete** számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző