



**SORKIFALUD KÖZSÉG
ÖNKORMÁNYZATA**

9774 Sorkifalud, Kossuth Lajos u. 30.

Tel./Fax: 94/556-038; 556-039

A határozati javaslatot törvényességi szempontból megvizsgáltam:

(Dr. Varga Krisztina)
jegyző

Tárgy: javaslat a 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

ELŐTERJESZTÉS

Sorkifalud Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2022. november 9-én tartandó nyilvános ülésére

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

Sorkifalud Község Önkormányzata a belső ellenőrzési feladatok ellátására megbízási szerződést kötött a SZAHK-ÉRTELEM 2007 Kft-vel (9700 Szombathely, Százhold u. 36.).

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése szerint: „A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32.§ (4) bekezdése rendelkezik továbbá a belső ellenőrzési terv elkészítésének kötelezettségéről.

A hivatkozott jogszabályhelyek értelmében 2023. évi belső ellenőrzési terv képviselő-testület általi elfogadásának határideje 2022. december 31. napja.

A SZAHK-ÉRTELEM 2007 Kft. képviselőjével történt egyeztetést követően előkészítettük a 2023. évi ellenőrzési tervet, valamint a 2023. évi ellenőrzési terv kockázatelemzését.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Sorkifalud, 2022. november 2.



HATÁROZATI JAVASLAT

a határozat elfogadásához **egyszerű többség** szükséges)

..../2022. (.....) **Képviselő-testületi határozat**

1./ Sorkifalud Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott SZAHK-ÉRTELEM 2007 Kft. (9700 Szombathely, Százhold u. 36.) által készített 2023. évi ellenőrzési tervet és kockázatelemzést – az előterjesztés szerinti tartalommal és formában – elfogadja és felkéri a polgármestert, hogy a döntésről az érintettet értesítse.

2./ A Képviselő-testület 2023. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott SZAHK-ÉRTELEM 2007 Kft. (9700 Szombathely, Százhold u. 36.) által készített a Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi ellenőrzési tervét és kockázatelemzését – az előterjesztés szerinti tartalommal és formában – elfogadja és felkéri a jegyzőt, hogy a döntésről az érintettet értesítse.

3./ A Képviselő-testület felhatalmazza a jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési feladatok megszervezéséről polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által gondoskodjon.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: azonnal

SORKIFALUD 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 tervekben, 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

Sorkifalud Község Önkormányzata 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.

Sorkifalud 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 **Sorkifalud Község Önkormányzata, illetve a Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal** működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, 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 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 összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

A Sorkifaludi 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 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.

Sorkifalud Község Önkormányzata és a Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal 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 képésekre 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 bankkártyahasználat rendjének vizsgálata | Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a bankkártya használata megfelelő-e a jogszabályoknak és a szabályozásnak helyi szinten. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak | 1. operatív gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátása 2. a bankkártya használata nem felel meg a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak | pénzügyi ellenőrzés | Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal | 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: **4 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2022. október 13.



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

II.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése

Sorkifalud Község Önkormányzata és az Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal 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 **Sorkifalud Község Önkormányzata és az Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Sorkifalud Község Önkormányzata és a Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....
jegyző

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

.....
polgármester

.....
jegyző