



**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: Javaslát a 2021. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

ELŐTERJESZTÉS

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

Sorkifalud Község Önkormányzata a 2015. november 10-i ülésén hozott döntése értelmében a belső ellenőrzési feladatok ellátására megbízási szerződést kötött a SZAHK-ÉRTELEM Bt-vel (9700 Szombathely, Százhold u. 27.).

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-éig 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 2021. évi belső ellenőrzési terv képviselő-testület általi elfogadásának határideje 2020. december 31. napja.

A SZAHK-ÉRTELEM Bt. képviselőjével történt egyeztetést követően előkészítettük a 2021. évi ellenőrzési tervet, valamint a 2021. évi ellenőrzési terv kockázatelemzését.

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

Sorkifalud, 2020. november 10.


Erős Zoltán
polgármester


SORKIFALUD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA POLGÁRMESTERÉNEK

..../2020. (.....) HATÁROZAT TERVEZETE

Sorkifalud Község Önkormányzat Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdése szerinti felhatalmazás alapján

**Sorkifalud Község Önkormányzatának Képviselő-testülete
többségi véleményének kikérésével és hozzájárulásával a következő
HATÁROZATOT**

hozom:

1./ Sorkifalud Község Önkormányzata Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva a 2021. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott SZAHK-ÉRTELEM Bt. (9700 Szombathely, Százhold u. 27.) által készített 2021. évi ellenőrzési tervet és kockázatelemzést – az előterjesztés szerinti tartalommal és formában – elfogadom és a döntésről a SZAHK-ÉRTELEM Bt. képviselőjét értesítem.

2./ Felhatalmazom a jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési feladatok megszervezéséről polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által gondoskodjon.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

SORKIFALUD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

Jelen, 2021. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2021. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Sorkifalud Község Önkormányzata 2021. 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.

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** működési összhangjának megteremtése, a vagyonnévelés, 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 irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemeként működje. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összhangban, 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 Sorkifalud Község Önkormányzata kiterjesztett 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 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)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	A személyi térítési díj, illetve egyéb díj számlázási rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a térítési díj bevételek számlakiállítása Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2020. év, illetve aktuális időszak	- a számlázás tárgyi feltételeinek hiánya, a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya	Pénzügyi ellenőrzés	Sorkifalud Község Önkormányzata, az adatszolgáltatásnál közreműködő szerv: Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal	2021. II. félév	10 belső ellenőri nap
2.	Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő	szabályozás hiánya, tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal	2021. II. félév	10 belső ellenőri nap

		időszak: 2020. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően			
--	--	--	--	--	--

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: **5 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2020. október 30.



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

A 2021. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Sorkifalud Község Önkormányzata 2021. 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.

Sorkifalud Község Önkormányzata környezeti kockázati megítélését 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 2021. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása Sorkifalud Község Önkormányzata működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

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

Dátum: Sorkifalud,

.....
jegyző

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

.....
polgármester

.....
jegyző