



**GYANÓGEREGYE KÖZSÉG  
POLGÁRMESTERE**

9774 Gyanógeregye, Petőfi S. u. 54.

Tel./Fax: 94/379-181; 556-038;

A határozati javaslatot törvényességi szempontból  
megvizsgáltam:

(Dr. Varga Krisztina)  
jegyző

Tárgy: Javaslát a 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

**ELŐTERJESZTÉS**

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

**TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!**

Gyanógeregye Község Önkormányzata a belső ellenőrzési feladatok ellátására megbízási szerződést kötött a SZAHK-ÉRTELEM 2007 Kft-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-ig hagyja jóvá.”

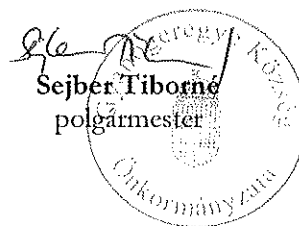
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32.§ (4) bekezdése rendelkezik továbbá a belső ellenőrzési terv elkészítésének kötelezettségéről.

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.

Gyanógeregye, 2022. november 2.



**HATÁROZATI JAVASLAT**

a határozat elfogadásához **egyszerű többség** szükséges)

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

1./ Gyanógeregye 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 a SZAHK-ÉRTELEM Bt. képviselőjét értesítse.

2./ 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

## GYANÓGEREGYE 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

**Gyanógerегye 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.

**Gyanógerегye 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 **Gyanógerегye 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 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 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.

**Gyanóregye 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 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 ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A bankkártyahasználat rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a bankkártya használata megfelel-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**

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

Gyanógerегye 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: Gyanógerегye Község Önkormányzata Képviseelő-testülete ..... számú határozatával.

.....  
polgármester

.....  
jegyző