

Tárgya: 2022. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Előadó: Pulainé Varga Gabriella jegyző

Az Önkormányzat éves ellenőrzési kötelezettségét az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.) írja elő. Az Áht 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ber.) tartalmazza.

„A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről” szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 15. § (1) bekezdése szerint A költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat. A jogszabály 2. § értelmező rendelkezései között egyértelműen nevesíti a felelőst:

„n) *költségvetési szerv vezetője:*

nd) a települési önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat esetén a jegyző.”.

Ugyanezen jogszabály 32. § (4) bekezdése kimondja:

„(4) Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

A Kisapostagi Közös Önkormányzati Hivatal, így Nagykarácsony Község Önkormányzata is a Vincent Auditor Kft. belső ellenőrzésében oldja meg a feladatot.

A belső ellenőrök megküldték előzetesen javaslatukat a jövő évi belső ellenőrzés témájában, melyből – egyeztetve az ügyintézővel – az alábbiak elvégzését látom szükségszerűnek:

Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése.

Az ellenőrzés annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak.

A jelzett feladat vállalási díja **180.000 Ft + ÁFA**, azaz száznyolcvanezer forint + ÁFA.

Elfogadásra javaslom a Képviselő-testületnek a határozati javaslatot.

Határozati javaslat

Tárgy: 2021. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

1. Nagykarácsony Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.
2. A polgármester felkéri a jegyzőt, hogy a döntésről a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztassa, és gondoskodjon a 2022. évi belső ellenőrzés működtetéséről.

Felelős: Pulainé Varga Gabriella jegyző

Határidő: 2022. december 31.

**NAGYKARÁCSONY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

| Sor - szá m | Ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak | Azonosított kockázati tényezők (*) | Az ellenőrzés típusa, módszerei (**) | Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***) | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****) |
|-------------|---|---|--|--|---|--|
| 1 | Kisapostagi Közös Önkormányzati Hivatal Nagykarácsonyi Kirendeltsége (Nagykarácsony Község Önkormányzata vonatkozásában) | <p>Célja: annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak</p> <p>Tárgya: adóhatóság tevékenysége, adóhátralékok behajtására tett intézkedések</p> <p>Időszak: 2021. év</p> | <p>- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p> <p>- Magas adóhátralékban rejlő kockázatok</p> | <p>Típusa: Pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése Interjúkészítés</p> | 2022. III. negyedév (július) | 8 belső ellenőri nap |

- * Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
 ** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.
 *** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
 **** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint
Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzései önerőből folyamatosan biztosítottak
Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 4 ellenőri nap

Dátum: 2021. november 18.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Pulainé Varga Gabriella
Jegyző

Nagykarácsony, 2021. november 23.


 Pulainé Varga Gabriella
 jegyző

