

Éves ellenőrzési jelentés

**a Vérttestolnai Német Nemzetiségi Önkormányzatnál
folytatott
2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

Készült: 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.). 48. § alapján

Kapja: 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 49. § (3) bek. alapján:

- Vérttestolnai Német Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke
- Tardosi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Készítette: Zsebőkne Horváth Anna belső ellenőrzési vezető

Formai, tartalmi alapja: Útmutató a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez (Pénzügyminisztérium, 2022. augusztus)

Bevezető

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A nemzetiségi önkormányzatokra a belső kontrollok, belső ellenőrzés tekintetében külön szabályok nem vonatkoznak, ezért a helyi önkormányzatokra vonatkozó szabályok alapján került sor a belső ellenőrzésre.

A Vérttestolnai Német Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében a jegyző gondoskodott a belső ellenőrzés megszervezéséről, ami a Tatai Kistérségi Többcélú Társulás keretében biztosított.

I./ Bkr. 48. § a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Bkr. 48. § aa) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A Vérttestolnai Német Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési tervét a 69/2021.(XII.15.) sz. határozat tartalmazza.

Az ellenőrzési terv a Vérttestolnai Német Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan 1 ellenőrzés tartalmazott.

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás társulási megállapodása alapján a Társuláshoz tartozó településeken a belső ellenőrzési tevékenységet a Tatai Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrei látják el.

A belső ellenőrök a jogszabálynak megfelelő iskolai és szakmai végzettséggel rendelkeznek. A belső ellenőrök az Pénzügyminisztérium által vezetett „Belső ellenőrök névjegyzékében” szerepelnek, a kötelező továbbképzésben részt vettek.

A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége, összeférhetetlenség

A belső ellenőrök tevékenységüket közvetlenül a munkáltatói jogot gyakorló jegyzőnek alárendelve végzik, az ellenőrzési tevékenységen kívül más operatív feladatban nem vesznek részt. A belső ellenőrök összeférhetetlen feladatot nem végeztek.

A Vértessolnaki Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a jegyző által megküldött ellenőrzési határozat valamint jóváhagyott ellenőrzési program szerint történt az ellenőrzés lefolytatása.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások, a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Erőforrás- és információellátottsággal kapcsolatos probléma a belső ellenőrök munkáját nem akadályozta. Az ellenőrzések során a vizsgálandó iratanyagokhoz való hozzáférés illetve az ellenőrzések során a személyes információ, segítség biztosított volt.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az előírt nyilvántartást vezeti.

I/3 Bkr. 48. § ac) A tanácsadói tevékenység bemutatása

2022. évben dokumentált tanácsadói tevékenység iránti igény a nemzetiségi önkormányzat esetében nem merült fel.

II./ Bkr. 48. § b/ A belső kontrollrendszer működésének értékelése

Az elmúlt évek ellenőrzései a megállapításokkal, javaslatokkal minden ellenőrzött szervezetet érintően hozzájárultak a belső kontrollrendszer hatékonyabb működéséhez. Kiemelhetők itt a szabályozottságra, a folyamatba épített ellenőrzésre tett javaslatok.

- Kontrollkörnyezet

Alapvetően a belső szabályozottság biztosítja a megfelelő kontrollkörnyezetet.

- Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelésre írott dokumentációval nem rendelkeznek, az esetleges kockázatkezelés szóbeli egyeztetéseken, intézkedésekben jelenik meg.

Vértesoltnai Német Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési tervéről szóló 69/2021.(XII.15.) sz. határozat végrehajtásáról

Ellenőrzések nyilvántartása

2022. év

Sor-szám	Iktatószám	Ellenőrzött szervezet, szervezeti egység neve	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzést végezte	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés kezdete	Ellenőrzés lezárása	Realizálások módja, intézkedések
3.	I/123/2022.	Vértesoltnai Német Nemzetiségi Önkormányzat	közérdekű adatok közzététele	Zsebőkne H. Anna	2022. év	2022.11.21	2022.11.28	intézkedési terv nem szükséges, realizálás vezetői hatáskörben

Tata, 2022. december 21.

Készítette: Zsebőkne Horváth Anna belső ellenőrzési vezető