



Balotaszállási Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

6412 Balotaszállás, Ady Endre u.26.

Telefon / fax: 77 / 442 – 098; 542-020

E-mail: jegyzo@balotaszallas.hu

ELŐTERJESZTÉSE

Balotaszállás Községi Önkormányzat 2021. évi Belső Ellenőrzési Terve tárgyában

Tisztelt Polgármester Úr!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az Áht., valamint Bkr.-nek megfelelően Balotaszállás Községi Önkormányzat 2020. évben megbízási szerződés útján gondoskodott a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A belső ellenőrzési feladatokat Györffy Amália belső ellenőr végezte.

Balotaszállás Községi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyása:

A Bkr. 32. §-a szerint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről a következő évre vonatkozó – kockázatelemzésen alapuló – ellenőrzési terveket a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel megelőző év november 30-ig készíti el, amelyet a Képviselő-testületnek december 31-ig kell jóváhagynia.

Balotaszállás Községi Önkormányzatra és költségvetési szerveire vonatkozó – kockázatelemzésen alapuló, előzetes egyeztetés alapján elkészített – **2021. évi belső ellenőrzési terv** az előterjesztés mellékletét képezi.

2016. október 1. napjától módosításra került a Bkr. A kormányrendelet 15. § (7) bekezdése alapján:

(7) A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja

a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;

A fentiek alapján javaslom Polgármester Úrnak, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátását az előző évhez hasonlóan polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr lássa el.

Kérem Polgármester Urat, hogy a 2021. évi ellenőrzési tervet jóváhagyni szíveskedjen.

Határozati javaslat:


- 1. Huszta István, Balotaszállás Község Polgármestere, A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011.évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésének felhatalmazása alapján Balotaszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete hatáskörében eljárva Balotaszállás Községi Önkormányzat 2021. évi Belső Ellenőrzési Tervét a melléklet szerint jóváhagyja.**
- 2. Balotaszállás Község Polgármestere a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (7) bekezdése alapján jóváhagyja, hogy 2021. évben az Önkormányzat költségvetési szervei belső ellenőrzési feladatait polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr lássa el.**

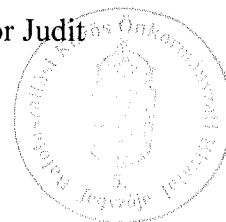
Határidő: 2020. december 31.

Felelős: Jegyző

Értesülnek: belső ellenőrzési vezető

Balotaszállás, 2020. november 20.


Dr. Horváth-Fodor Judit



BALOTASZÁLLÁS KÖZSÉG

2021. ÉVI

ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Készítette: Györffy Amália
belső ellenőrzési vezető
Jóváhagyta: Dr. Horváth-Fodor Judit
jegyző

A jóváhagyás száma és időpontja:/2020. (... ..) polgármesteri határozat

Balotaszállás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2021. évi ellenőrzési munkatervet az alábbi szempontok figyelembevételével határozza meg:

Az ellenőrzés szervezete és rendszere:

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait megbízási szerződés alapján külső közreműködő bevonása útján látja el.

Az önkormányzati belső ellenőrzés a következő területeken valósul meg:

Gondoskodni kell:

- a. az önkormányzat és az önkormányzat által alapított intézmények (kötségvetési szervek) felügyeleti és belső ellenőrzéséről,
- b. a Közös Önkormányzati Hivatal, mint költségvetési szerv és a hozzátartozó nem intézményesített formában működő feladatok belső ellenőrzéséről.

Ellenőrzést végezhet:

- a) belső ellenőrzés jogcímén, képviselő-testületi felhatalmazás alapján az önkormányzatnál és az önkormányzati intézményeknél (kötségvetési szerveknél),
- b) az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél (Áht. 70. §).

A belső ellenőrzés feladata annak vizsgálata – és ennek során elegendő bizonyítékkal alátámasztva, megfelelő bizonyosságot adni arra vonatkozóan –, hogy a vezetés által kialakított és működtetett belső kontrollrendszerek és eljárások megfelelnek-e a követelményeknek.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető (külső szolgáltató) – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – a kockázatelemzéssel megalapozott stratégiai ellenőrzési tervben foglaltak alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a jegyző hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

Az éves ellenőrzési tervet a **képviselő-testület** a tárgyévet megelőző év **december 31-ig** hagyja jóvá.

Az ellenőrzési terv megvalósíthatóságának biztosítása szempontjából kulcsfontosságú kérdés az erőforrások biztosítása. Egy tervezett ellenőrzés erőforrás szükségleteinek felmérése során elsősorban a következőket kell figyelembe venni:

- az azonosított kockázatok jelentősége,
- a tervezett ellenőrzés típusa,
- az ellenőrizendő tevékenységek összetettsége,
- a tevékenység kapcsán rendelkezésre álló ismeretek szintje,
- a tevékenységekkel kapcsolatosan és a bevont ellenőrzendő területeken szerzett korábbi ellenőrzési tapasztalatok.

A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma az erőforrás-szükséglet felmérése alapján becsülhető meg.

Az ellenőrzési célnak és feladatoknak megfelelően, valamint a kockázatelemzés eredményeivel összhangban kell megválasztani az ellenőrzés végrehajtásához szükséges vizsgálati eljárásokat és módszereket.

A tervet megalapozó elemzések, kockázat elemzések:

A kockázatelemzés során meghatároztuk a költségvetési szervekre általában jellemző folyamatokat és a folyamatokhoz kapcsolható, jellemző kockázati tényezőket.

A kockázatelemzés első körében a kockázati tényezőket súlyozással (1-5), bekövetkezési valószínűségük, illetve bekövetkezésük esetén a folyamatokra gyakorolt hatásuk szempontjából értékeltük. A kockázatelemzés készítésekor a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatait is figyelembe vettük és értékeltük.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredménye a stratégiai ellenőrzési tervben került részletesen kidolgozásra.

Az elvégzett elemzések és kockázatelemzések rövid összefoglalása:

Az éves tervezés során első körben az alábbi **belső ellenőrzési fókuszokat** határoztuk meg

- a feladatellátás hatékonysága és gazdaságos szervezeti keretek kialakítása
- költségvetési tervezés megalapozottsága, forrásfeltárás hatékonysága
- a kötelező és önként vállalt feladatok ellátása, finanszírozási biztonság, és együttműködés a civil szférával
- Önkormányzati vagyon védelme, hasznosítása
- fejlesztésekkel belépő feladatok fenntarthatósága

A kockázatelemzés második körében a folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított jelentőségét (1-5) értékeltük.

A felmért kockázat és jelentőség összesített értékelése adta meg az egyes folyamatok minősítését, melyet szakmai ajánlások alapján besoroltunk

| | |
|-------------|----------|
| 0 – 2,50 | Alacsony |
| 2,51 – 3,50 | Közepes |
| 3,51 – 5,0 | Magas |

kockázatu kategóriákba.

Az együttes értékelés alapján magas kockázatu folyamat

| | |
|--|-------------|
| o működést szabályozó jogszabályok beazonosítása | 3,65 |
| o belső szabályozás megalkotása | 3,52 |
| o intézményi bevételek és kiadások tervezése | 4,05 |
| o operatív gazdálkodás | 3,57 |
| o pénzkezelés | 3,99 |
| o könyvvizetés | 3,51 |
| o a beszámolási rendszer, melynek értéke | 3,82 |
| o vagyomműködtetés | 3,55 |
| o vagyon megóvása | 3,55 |

A 2021. évi ellenőrzési terv összeállításakor a fenti kockázati értékeket vettük figyelembe, választottuk ki az ellenőrizendő területet. Szükség szerint év közben a munkaterv módosítható és a korábbi évek gyakorlatához hasonlóan további ellenőrizendő területek is meghatározhatók.

Tervezett ellenőrzések

Figyelemmel az önkormányzat ellenőrzési feladatainak ellátására rendelkezésre álló szűkös forrásokra, és a kockázati értékekre, 2021. évben a következő témák belső ellenőrzését tervezzük elvégeztetni.

1. sz. Ellenőrzés

| | |
|----------------------------------|--|
| Az ellenőrzés tárgya: | Az önkormányzat 2020. évi állami támogatás igénylésének, felhasználásának és elszámolásának megalapozottsága <i>(magas kockázat – 3,82)</i> |
| Az ellenőrzés célja: | Annak megállapítása, hogy a 2020. évi dokumentumok, nyilvántartások vezetése és az állami támogatás igénylése, felhasználása, elszámolása megfelelő-e. |
| Az ellenőrzött szerv: | Önkormányzat és intézményei |
| Az ellenőrizendő időszak: | 2020. év |
| Az ellenőrzés típusa: | szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés |
| Az ellenőrzés ütemezése: | I. negyedév |
| Szükséges ellenőrzési kapacitás: | 9 nap |

2. sz. Ellenőrzés

| | |
|----------------------------------|--|
| Az ellenőrzés tárgya: | Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek pénzkezelésének, pénztárainak ellenőrzése <i>(magas kockázatú – 3,99)</i> |
| Az ellenőrzés célja: | Annak megállapítása, hogy az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek pénztárainak kialakítása és működése szabályszerű-e valamint a pénzkezelési tevékenységet a jogszabályok és saját szabályzataik rendelkezései szerint folytatják-e. |
| Az ellenőrzött szerv: | Önkormányzat és intézményei |
| Az ellenőrizendő időszak: | 2020. év és 2021. I. félév |
| Az ellenőrzés típusa: | szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés |
| Az ellenőrzés ütemezése: | III. negyedév |
| Szükséges ellenőrzési kapacitás: | 8 nap |

Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:

- 1) eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése,
- 2) pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések,
- 3) folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése,
- 4) dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata,
- 5) közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovincsolás, szemle, mintavétel, tételes vizsgálat).

A jóváhagyás száma és időpontja:/2020. (... ..)

Balotaszállás, 2020. november 20.

Dr. Horváth-Fodor Judit
jegyző

