



Székkutas Község Önkormányzat Polgármesterének

135/2020. (XII.21.) számú határozata

Tárgy: 2021. évi belső ellenőrzési terv

HATÁROZAT

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020.(XI.3.) számú kormányrendelet alapján az alábbi határozatot hozom:

A Belső Ellenőrzés 2021. évi munkatervét jóváhagyom, az a jelen határozat elválaszthatatlan részét képezi.

A határozatról értesítést kap:

- 1.) Képviselő-testület tagjai
- 2.) Jegyző
- 3.) Belső ellenőrzés

Székkutas, 2020. december 21.

Szél István
polgármester



Belső ellenőrzési munkaterv 2021. évre

A belső ellenőrzés feladatellátása kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A belső ellenőrzés **bizonyosságot adó tevékenysége** körében ellátandó feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiktűszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzésnek a bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:

- a **szabályszerűségi ellenőrzés** arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- a **pénzügyi ellenőrzés** célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;
- a **rendszerellenőrzés** keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;
- a **teljesítmény-ellenőrzés** célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;
- az **informatikai ellenőrzés** a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

A belső ellenőrzés a bizonyosságot adó tevékenységen túl ellát **tanácsadó tevékenységet** is, melynek keretében ellátandó feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálására, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.), valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) adják azt a jogszabályi háttérrel, amely alapján végzik a belső ellenőrök a tevékenységüket.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet a) ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan, b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyongazdálkodásnál, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljellel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

A 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv a fent hivatkozott jogszabályok előírásainak figyelembevételével készült, így tartalmaz ellenőrzési javaslatokat az érintett valamennyi szervezetre és területre.

Az éves ellenőrzési terv összeállításának további szempontjai:

Erősíteni kell az **ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását** annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket. Továbbá törekedni kell az **ellenőrzési lefedettség növelésére**. Törekedni kell a **rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések**, valamint a **tanácsadói tevékenység arányának növelésére**. **A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére** a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 40%-ának elkülönítése ajánlott a Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlásával.

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

A Belső Ellenőrzés által elvégzendő belső Hivatali és az Önkormányzat intézményeinek, gazdasági társaságainak szükséges ellenőrzései mennyiségében megnövekedtek, minőségében a nemzetközi standardokhoz, a nemzetgazdasági miniszter, az Állami Számvevőszék útmutatóihoz és a Jegyző irányításához igazodó feladatok.

A vonatkozó jogszabályok előírásai alapvetően megkövetelik azt, hogy az Önkormányzat Belső Ellenőrzése jóváhagyott éves munkatervvel rendelkezzen.

A belső ellenőrzés tervezése:

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető **kockázatelemzés alapján** – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – **stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít**, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési vezető **stratégiai ellenőrzési tervet** készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó **éves ellenőrzési tervet**.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és 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.

A 2021. évben aktuálisan ellenőrizendő intézményeket részletező, a lebonyolítást féléves bontásban ütemező feladattervet - az ellenőrzésre fordítható időalap 40%-ának soron kívüli vizsgálatok elvégzésére tartalékolva - a következő oldalakon megjelenő táblázatok szerint javasoljuk meghatározni:

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése:

A 2021. évi bizonyosságot adó tevékenységhez, jogszabályi kitétel alapján rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezésénél egy fő – megbízásos jogviszonyban foglalkoztatott -, részmunkaidejű belső ellenőr kapacitását vettem alapul, a tervezés is ennek tükrében készült el.

2021. évi belső ellenőrzési terv

Sorszám	Ellenőrzések	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati szint	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrások
1.	Székkutas Község Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala házipénztár rovacnsa	Cél: annak megállapítása, hogy a Hivatal pénztárában az érvényben lévő jogszabályoknak, szabályzatoknak megfelelően történik-e a készpénzkezelés, valamint a készpénzállomány ellenőrzése, a kiadások és a bevételek szabályszerű kezelése, elszámolása Módszere: pénztárzárlat készítés, kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Tárgy: Székkutas Község Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala házipénztár rovacnsa Időszak: 2021. év	A jogszabályokban és szabályzatokban előírtak betartása	pénzügyi ellenőrzés	Székkutas Község Polgármesteri Hivatal	I. félév	35 nap
2.	Székkutas Község Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala szabályzatainak ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy Székkutas Község Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalánál a szabályzatok megtalálhatóak-e, valamint azok megféleltetése a belső kontrolloknak, illetve a vonatkozó jogszabályoknak Módszere: kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése helyszíni, illetve adatbekerésen alapuló vizsgálattal Tárgy: Székkutas Község Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalánál a szabályzatok vizsgálata Időszak: 2021. év	A jogszabályokban és szabályzatokban előírt határidők betartása	szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatala érintett szervezeti egységei	II. félév	35 nap

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	365	1	365
2.	Kieső munkaidő	102	1	102
3.	Fizetett ünnepek	8	1	8
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	1	30
5.	Átlagos betegszabadság	30	1	30
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			195
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása, ellenőrzési vezetői feladatok			80
8.	Soron kívüli ellenőrzés 40%			32
9.	Tanácsadói tevékenység 40%			32
10.	Képzés			10
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			41
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			195
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			195
14.	Tartalékidő			-
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			-
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			-

Székkutas, 2020. december

Magyar Katalin
belső ellenőr

A Belső Ellenőrzés 2021. évi munkatervi tervezetével egyetértek:

Olasz Mónika
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

**Székkutas Község Önkormányzat Képviselő-testülete részére
a Polgármester által a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények
módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdés szerint gyakorolt
hatáskörben hozandó döntéséhez
2020. december**

Tárgy: 2021. évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőr a feladata teljesítése során köteles a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (**Bkr.**), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (**Áht.**), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (**Szvtv.**), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (**Mötv.**), továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (**Ávr.**) előírásait figyelembe venni. Ezeket túlmenően a tevékenysége során - többek között - a Polgármesteri Hivatal belső szabályzatai, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján jár el a belső ellenőr.

A költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó jogszabályok előírásai szerint az önkormányzatok belső ellenőrzésének jóváhagyott éves munkatervvel kell rendelkeznie.

Ezek figyelembevételével a belső ellenőrzés vezetője összeállította a 2021. évre vonatkozó ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv **kockázatelemzés alapján** felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

2011. évi CLXXXIX. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény 119. §-a alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Határozati javaslat

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020.(XI.3.) számú kormányrendelet alapján az alábbi határozatot hozom:

A Belső Ellenőrzés 2021. évi munkatervét jóváhagyom, az a jelen határozat elválaszthatatlan részét képezi.

A határozatról értesítést kap:

- 1.) Képviselő-testület tagjai
- 2.) Jegyző
- 3.) Belső ellenőrzés

Székkutas, 2020. december 21.


Olasz Mónika
jegyző

