



MAGYARATÁD KÖZSÉG POLGÁRMESTERE

7463 Magyaratád, Hősök tere 4.

Tel., Fax: 82 /520-004.

e-mail: magyaratad@t-online.hu

www.magyaratad.hu

7/2020. (XII. 18.) polgármesteri határozat

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVII törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Magyaratád Községi Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi döntést hozom:

Magyaratád Községi Önkormányzat és a Magyaratádi Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés szerinti tartalommal jóváhagyom.


Utasítom a jegyzőt a tervben foglalt ellenőrzések elvégzésére.

Felelős: Prisztács Éva jegyző

Határidő: értelem szerint

Magyaratád, 2020. december 18.




Takács János
polgármester

ELŐTERJESZTÉS ÉS INDOKOLÁS

A 2021. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásához

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119.§ (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának biztosítása érdekében a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni.

A jogszabály szerint 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.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §- a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A 2013. január 1-jén hatályba lépett Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119-§-a rendelkezik - többek között - a helyi önkormányzat belső ellenőrzési rendszere működésének főbb szabályairól, megjelölve az általa elérni kívánt fontosabb célokat is. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. Törvény 140. § (1) bekezdésének e) pontja a jegyző gazdálkodási feladat- és hatáskörébe sorolja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 29.§ (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írja elő.

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

1. Az éves ellenőrzési terv összeállítása

Az Önkormányzat és a Hivatal 2021. évi éves belső ellenőrzési terve összeállítása során figyelembe vettük a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletet (Bkr.), és a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvének előírásait a Nemzetközi és a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait, valamint a

Nemzetgazdasági Minisztérium, az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez kiadott módszertani útmutatójának szempontjait. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

A 2021. évi belsőellenőrzési terv az Önkormányzat belsőellenőrzésének a 2014-2019. évi stratégiai tervén és megbeszéléseken, valamint a lefolytatott ellenőrzések alapján tapasztaltak szolgálnak alapul.

A 370/2011. (XI.131.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (továbbiakban: Bkr.) 22.§ (1) b) pontja szerinti stratégiai ellenőrzési terv ismeretében az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez interjú keretében felmérésre kerültek a kockázati tényezők és a kockázatosnak ítélt folyamatok.

Meghatározásra kerültek azok a folyamatok, amelyekre a belső ellenőrzésnek fókuszálni kell.

A kockázatelemzés során értékelésre kerültek az egyes folyamatokhoz tartozó egyedi kockázatok és megtörtént összesítésük, majd a belső ellenőrzés feladatainak kiválasztása.

Figyelembe vételre kerültek az előző évek belsőellenőrzései és a Magyaratád Községi Önkormányzatnál lezajlott ÁSZ vizsgálat során készült ellenőrzési jelentésekből összegyűjtött megállapítások, az azokra vonatkozó intézkedések, javaslatok, illetve fontos kockázati tényező a kontrollkörnyezet (pl. a jogszabályok) változásaira való reagálás.

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 egység megnevezését
- az egyéb tevékenységeket.

A külső szolgáltatói feladatellátás miatt soron kívüli ellenőrzések és a kötelező szakmai képzések szakértői nap szükséglete nem került tervezésre.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Az Önkormányzat 2021. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek a költségvetési szervek.

Az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve folyamat alapú kockázatelemzésen alapszik.

A folyamatok feltérképezése a kockázati tényező meghatározása és elemzése, illetve a végeredmény kialakítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint történt, a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakítása. A folyamatok kockázati rangsora alapján meghatározásra kerültek azok a fő témakörök, amelyek potenciális veszélyforrást jelentenek az önkormányzati gazdálkodás vagy egyes ellátandó területek működtetése szempontjából.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2021. évi éves belsőellenőrzési tervet az 1-2. számú melléklet tartalmazza.

Határozati javaslat

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVII törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Magyaratád Községi Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi döntést hozom:

A Magyaratád Községi Önkormányzat és a Magyaratádi Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés szerinti tartalommal jóváhagyom.

Utasítom a jegyzőt a tervben foglalt ellenőrzések elvégzésére.

Felelős: Prisztács Éva jegyző

Határidő: értelem szerint

Magyaratád, 2020. december 18.



Takács János
polgármester

A veszélyhelyzet alatti döntéshozatal szükségességének és indokoltságának alátámasztása:

A döntés meghozatalának hiánya mulasztásos törvénysértést vonna maga után (Mötv. 119. § (5) bekezdésében foglalt kötelezettség okán.

Az előterjesztésben foglaltak a vonatkozó jogi szabályozással nem ellentétesek.

Magyaratád, 2020. december 18.

Pristács Éva
jegyző

Magyaratád Községi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve

A „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollkörében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a képviselő-testületnek a tárgyév megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2021. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezünk – a Kaposvár Környéki Belsőellenőrzési Önkormányzati Társuláson keresztül, közös feladatellátás keretében foglalkoztatott köztisztviselővel kívánjuk ellátni.

Mindezek figyelembevételével Magyaratád Községi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonsvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2021. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzat tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok felmérése.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk.

Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

Kockázati tényezők:

1. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
2. Szabályozás összetettsége
3. Előző ellenőrzés óta eltelt idő
4. Változás / átszervezés
5. Bevételek
6. Képzettség és tapasztalat
7. Informatikai támogatottság hiánya
8. Vezetőség aggályai
9. Csalás, hamisítás, korrupció
10. Tévedés valószínűsége

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- belső kontrollok szabályozottsága és működése,

II. A tervezett ellenőrzések bemutatása

1. Tervezett ellenőrzése tárgya:

Az ÁSZ ellenőrzésének javaslatait megalapozó megállapításokhoz kapcsolódó, intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának Bkr. 13. § (2) bekezdésében foglalt előírások szerinti ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 13. § (4) bekezdésében foglalt előírások teljesítésének ellenőrzése.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:

Az ellenőrzés értékeli a lefolytatott ÁSZ vizsgálat során feltárt hibák, hiányosságok alapján készített intézkedési tervben szereplő feladatok teljesítését.

Megtörténik annak felmérése, hogy az intézkedési tervben foglaltak teljesítése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a kapcsolódó dokumentálási kötelezettségnek rendben eleget tettek-e.

III. Kockázatelemzés

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT

2021. évi tervhez

Az ÁSZ ellenőrzésének javaslatait megalapozó megállapításokhoz kapcsolódó, intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának Bkr. 13. § (2) bekezdésében foglalt előírások szerinti ellenőrzése.

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas

2.	Bevételek realizálhatósági szintje	közepes	magas	közepes
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	alacsony	közepes	alacsony
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	alacsony	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	közepes	alacsony	alacsony
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

Folyamatban rejlő kockázat

Az ÁSZ ellenőrzésének javaslatait megalapozó megállapításokhoz kapcsolódó, intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának Bkr. 13. § (2) bekezdésében foglalt előírások szerinti ellenőrzése.

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1	<i>Az ÁSZ ellenőrzésének javaslatait megalapozó megállapításokhoz kapcsolódó, intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának Bkr. 13. § (2) bekezdésében foglalt előírások szerinti nem, vagy nem megfelelő teljesülése</i>	magas	közepes	magas
2.	Korábbi belső ellenőrzés	közepes	közepes	közepes

**Magyaratád, Községi Önkormányzat, valamint
a Magyaratádi Közös Önkormányzati Hivatal
2021. évi belső ellenőrzési terve**

Sor - szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrző szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1	Az ÁSZ ellenőrzésének javaslatait megalapozó megállapításokhoz kapcsolódó, intézkedési tervben meghatározott végrehajtásának Bkr. 13. § (2) bekezdésében foglalt előírások szerinti ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 13. § (4) bekezdésében foglalt előírások teljesítésének ellenőrzése. Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/ személyes konzultáció Ellenőrizendő időszak: ÁSZ vizsgálat utóellenőrzési időszaka	A szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok	Szabály- szerűségi	Önkormányzat és Hivatal	2021. július hó	0,5 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap
2	2020. évi ellenőrzés keretében készült intézkedési tervben foglaltak teljesítésének utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 13. § (4) bekezdésében foglalt előírások teljesítésének ellenőrzése. Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/	A szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok	Szabály- szerűségi	Önkormányzat és Hivatal	2021. július hó	0,5 helyszíni ellenőri nap