



Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzat Polgármestere

2254 Szentmártonkátai, Rákóczi út 52/c.
Tel/Fax: 29/462-101
e-mail cím: polgarmester@szentmartonkata.hu

Iktatószám: K/2506-71/2020.

268/2020. (XII. 14.) számú

Polgármesteri határozat

Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzata és Intézményei 2021. évi belső ellenőrzési terve

Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzatának Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése által biztosított feladat- és hatáskörömben eljárva – figyelemmel a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendeletre – az alábbi határozatot hozom:

Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzata és Intézményei 2021. évi belső ellenőrzési tervét – 1. melléklet szerint – jóváhagyja.

Határidő: 2020. december 31.

Felelős: Domány Katalin jegyző

Szentmártonkátai, 2020. december 14.


dr. Boér Imre Hunor
polgármester



1. melléklet a 468/2020. (XII. 14.) határozathoz

Szentmártonkáta Nagyközség Önkormányzata és Intézményei 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése éves ellenőrzési terv alapján történik. A tervezés során figyelemmel voltunk - a kockázatkezelés rendje alapján meghatározott, kockázatelemzéssel végrehajtott - az éves felülvizsgálat során feltárt azonosított kockázati tényezők, kockázatos folyamatok kellő hangsúlyú beállítására.

Az éves terv összeállításánál a következő tényezők lettek figyelembe véve:

- Tekintettel az önkormányzatot érintő jelentős változásokra, a kockázatelemzés csak a felső vezetés által tett javaslatokra fókuszált.
- Korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv kockázatkezelés alapján készült el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatót, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit.

1. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegeli, a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazzuk.

A Polgármesteri Hivatalnál a kockázatkezelés célja, megállapítani az egyes rendszerek, illetve folyamatok kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket, illetve folyamatokat gyakrabban kell ellenőrizni.

Az egyes rendszerek, folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján végezzük el. 8 olyan tényezőt határoztunk meg, mely hatással van a rendszerek és folyamatok működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést végzünk és meghatározzuk az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Kockázatfelmérés szempontjai	Kockázati tényező terjedelme (Pontszám)	Alkalmazott súly	Ponthatár
(Kockázati tényezők)			
Irányítási/Kontroll környezet	0-5	8	0-40
Pénzügyi hatás	1-5	10	10-50
Jövőre gyakorolt hatás	1-5	9	9-45
Változás/Átszervezés	0-5	8	0-30
Az ellenőrzés gyakorisága	0-5	8	0-40
A rendszer komplexitása	1-5	4	4-20
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-5	8	8-40
Kötelező ellenőrzés	0/0,5-1	500	0/250-500

Minimális pontszám: 31

Maximális pontszám: 765

A kockázatfelmérés szempontjai (kockázati tényezők):

1. Irányítási / Kontroll környezet

0-5-ig terjedő pontszám. 5-öst adunk annak jelzésére, hogy a vizsgálati tapasztalatok alapján az adott területen komoly irányítási problémák vannak. 0 jelzi, hogy nem ismeretes, illetve nem várható semmiféle ellenőrzési probléma.

2. Pénzügyi hatás

1-5-ig pontozunk, 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységre, ami a bevételeket, kiadásokat, költségeket, a hiteleket, stb. érinti.

3. Jövőre gyakorolt hatás (stratégiai hatás)

1-5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

4. Változás / Átszervezés (Funkcionális stabilitás)

0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e rendszer, vagy folyamat az előző ellenőrzés óta komoly változáson megy át, vagy ment már át, új rendszereket vezetettek be, új szervezeti struktúra van stb. A 0 jelzi, hogy e rendszer, illetve folyamat tekintetében nem történik semmiféle változás.

5. Az ellenőrzés gyakorisága

0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy a területet célszerű évente ellenőrizni. 0 pontszámot annak jelzésére, hogy ezt a területet egy éven belül ellenőriztük és nincs újból előforduló követelmény.

6. A rendszer komplexitása:

1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnak sok a határfelülete egyéb folyamatokkal és sok részfolyamattal, sok szervezetet/szervezeti egységet ölel fel, többféle rendszert alkalmaz, stb. Az 1 azt jelzi, hogy a folyamat egyszerű, bármiféle jelentősebb illeszkedési felület nélkül.

7. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnál nagy a pénzügyi szabálytalanság bekövetkezésének valószínűsége

8. Kötelező ellenőrzés

1 pontot adunk, ha ezt az ellenőrzést törvényi előírás, vagy felügyeleti szerv követeli meg, 0,5 pontot adunk, ha költségvetési szerv vezetője, vagy egyéb kötelező jellegű forrás javasolja. Egyébként 0 pontot adunk.

A belső ellenőrzési vezetőnek kell értékelnie az egyes kockázati tényezők adott rendszerre, folyamatra gyakorolt hatását.

E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértéke – magas, közepes, alacsony – megállapításra kerül.

Alacsony kockázat: 30-250 pont

Közepes kockázat: 251-500 pont

Magas kockázat: 500-760 pont

A belső ellenőrzés (a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás függvényében) az alábbi gyakoriság alkalmazására törekszik:

Magas kockázatú rendszerek, folyamatok	- Éves ciklusokban ellenőrizendő
Közepes kockázatú rendszerek, folyamatok	- 2-3 éves ciklusokban ellenőrizendő
Alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok szerint ellenőrizendő	- 4-5 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint ellenőrizendő

A kockázati tényezőket évente az éves tervvel és hivatal vezetőivel egyeztetett változásokkal összhangban felül kell vizsgálni.

Kockázatkezelés a 2021. évi ellenőrzésekre vonatkozóan:

Kockázati tényezők	Irányítási környezet		Pénzügyi hatás		Jövőre gyakorolt hatás		Változás, átszervezés		Az ellenőrzés gyakorisága		A rendszer komplexitása		Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége		Kötelező ellenőrzés		Kockázati érték	
	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly		
Vizsgált témák																		
Szentmártonkátai Közös Önkormányzati Hivatal humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése	4	8	5	10	5	9	5	8	4	4	5	4	4	8	0,5	500	501 Magas	
Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzata humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése	4	8	5	10	5	8	5	6	4	4	5	4	4	8	0,5	500	496 Közepes	
Szentmártonkátai Aprajfalva Óvoda és Konyha humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése	4	8	5	10	5	9	5	8	4	4	5	4	4	8	0,5	500	501 Magas	
Szabó Magda Nagyközségi Könyvtár és Művelődési Ház humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése	4	8	5	10	5	9	5	8	4	4	5	4	4	8	0,5	500	501 Magas	

A vizsgált témák az kockázatkezelés időpontját megelőző 3 éves ciklusban nem kerültek ellenőrzésre gazdaságossági, hatékonysági szempontból javasolt ellenőrzésre.

2. Az elvégzendő ellenőrzések leírása:

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Szentmártonkátai Közös Önkormányzati Hivatal humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése	Cél: A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv betartja-e az önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározott előirányzati keretszámokat? Az eredeti és módosított előirányzat, valamint a teljesítési számok eltéréseinek, indokoltságának vizsgálata Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) Időszak: 2020. év	Az intézmény által a felügyeleti szervnek szolgáltatott adatok helytelenségének kockázata, a jogosulatlanul igénybe vett támogatások előfordulásának kockázata.	Szabályszerűségi és pénzügyi	Szentmártonkátai Közös Önkormányzati Hivatal	2021. április	10 nap
2.	Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzata humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése	Cél: A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv betartja-e az önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározott előirányzati keretszámokat? Az eredeti és módosított előirányzat, valamint a teljesítési számok eltéréseinek, indokoltságának vizsgálata Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) Időszak: 2020. év	Az intézmény által a felügyeleti szervnek szolgáltatott adatok helytelenségének kockázata, a jogosulatlanul igénybe vett támogatások előfordulásának kockázata.	Szabályszerűségi és pénzügyi	Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzata	2021. április	10 nap
3.	Szentmártonkátai Aprajafalva Óvoda és Konyha humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése	Cél: A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv betartja-e az önkormányzat költségvetési rendeletben meghatározott előirányzati keretszámokat? Az eredeti és módosított előirányzat, valamint a teljesítési számok eltéréseinek, indokoltságának vizsgálata Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) Időszak: 2020. év	Az intézmény által a felügyeleti szervnek szolgáltatott adatok helytelenségének kockázata, a jogosulatlanul igénybe vett támogatások előfordulásának kockázata.	Szabályszerűségi és pénzügyi	Szentmártonkátai Aprajafalva Óvoda és Konyha	2021. június	30 nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	Szabó Magda Nagyközségi Könyvtár és Művelődési Ház humán erőforrás gazdálkodásának ellenőrzése	<p>Cél: A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv betartja-e az önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározott előirányzati keretszámokat? Az eredeti és módosított előirányzat, valamint a teljesítési számok eltéréseinek, indokoltságának vizsgálata</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvános adatok ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle)</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>Az intézmény által a felügyeleti szervnek szolgáltatott adatok helytelenségének kockázata, a jogosulatlanul igénybe vett támogatások előfordulásának kockázata</p>	Szabályszerűségi és pénzügyi	Szabó Magda Nagyközségi Könyvtár és Művelődési Ház	2021. augusztus	5 nap

3. Egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás bemutatása:

Az éves ellenőrzések tárgyának meghatározásánál figyelembe vettük a kockázat elemzés alapján megállapított gyakorisági tényezőnek. Az ellenőrzési munka megtervezésekor a feladat által vizsgált dokumentumok sokaságát és a feladat fajsúlyát figyelembe véve határoztuk meg az ellenőrzéshez szükséges revizori napok számát. Egyéb tevékenység és revizori nap nem került tervezésre. A gazdasági körülmények, az előre nem tervezhető feladatok indokolttá tehetik a terv évközi felülvizsgálatát és módosítását ebben az esetben a belső ellenőri munkatervet a képviselő-testület felülvizsgálja és ha szükségesnek tartja módosítja.

Szentmártonkáta, 2020. december 7.

Készítette:

Domány Katalin
jegyző