

ELŐTERJESZTÉS

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének

Tárgy: 2021. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő: Szabóné Czifra Melinda jegyző

Előkészítő: Gerlang Ferenc belső ellenőr

Tisztelt Képviselő Hölgyek !

Tisztelt Képviselő Urak!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr) 22. § (1) bekezdése részletezi a belső ellenőrzési vezető feladatait. Hivatkozott jogszabályhely b) bontja értelmében feladat „*a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése*”;

A Bkr 30.§ (1) bekezdése értelmében a stratégiai ellenőrzési terv – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A belső ellenőr elkészítette az Önkormányzat részére a 2021-2024 évekre szóló Stratégiai ellenőrzési tervet, melyet az 1. számú határozati javaslatnak megfelelően javaslok véleményezni, majd polgármester asszonynak jóváhagyni.

A Bkr 31.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A Bkr 32. § (4) bekezdése értelmében helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A fentiek alapján terjesztem elő – a 2. számú határozati javaslat mellékleteként – véleményezésre, majd polgármester asszonynak jóváhagyásra a belső ellenőr által összeállított javaslat szerinti, mellékelt 2021. évi ellenőrzési tervet.

A Bkr 31.§ (4) bekezdése az alábbiak szerint rögzíti az éves ellenőrzési terv előírt tartalmát.

„(4) Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;


- c) az ellenőrzések célját;*
- d) az ellenőrizendő időszakot;*
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;*
- f) az ellenőrzések típusát;*
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;*
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;*
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;*
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;*
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;*
- l) az egyéb tevékenységeket.”*

Fentiekből a 2. számú határozati javaslata mellékleteként beterjesztett ellenőrzési terv az *a-h)* és *j)* pontokat tartalmazza. Az *i)* pont szerinti tanácsadó és az *l)* pont szerinti egyéb tevékenységekre napokat nem terveztünk. Mivel külsős vállalkozóval oldjuk meg a belső ellenőrzést, így a *k)* pont szerinti képzésre tervezett kapacitás a vállalkozót terheli.

A belső ellenőrrel határozatlan idejű szerződésünk van, melyet az ellenőrzési díj mértékében módosítanánk. 2017-2019. éviakra 18.000.- Ft/ellenőrzési nap díjazásban állapodtunk meg, melyet 2020. évre sem emelt meg a vállalkozó. A 2021.évi belső ellenőrzésre a vállalkozó 20 ezer Ft / ellenőri napra tett ajánlatot. A 49 ellenőrzési nap költségigénye 980 ezer Ft + 40 ezer Ft, ha a tartaléknapokat is igénybe kívánjuk venni.

Kérem a Tisztelt Képviselőket, hogy a stratégiai ellenőrzési tervet, valamint a 2021. évi ellenőrzési tervet 2020. december 14-ig véleményezni szíveskedjenek.

Pétfürdő, 2020. december 10.


Szabóné Czifra Melinda
jegyző

1. számú határozati javaslat

*Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatának
Képviselő-testülete*
8105 Pétfürdő, Berhidai út 6/C

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének/2020.(XII.....) számú határozata

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti – hatáskörében eljáró Pétfürdő Nagyközség Önkormányzat polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020.(XI.3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben az alábbi határozatot hozom:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdés b) pontja alapján az Önkormányzat 2021-2024 évekre szóló Stratégiai ellenőrzési tervét e határozat mellékleteként jóváhagyom.

Pétfürdő, 2020. december

Horváth Éva
polgármester

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata részére
2021-2024. időszakra

Jelen stratégiai ellenőrzés terv összeállítás a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet előírásai alapján került összeállításra.

a.) hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok:

Az Önkormányzat belső ellenőrzéssel alátámasztott hosszú távú célja, hogy mind a hatósági, mind a település ellátási és fejlesztési tevékenységek során megfelelő módon biztosítsa a belső kontroll rendszerben előírt utólagos ellenőrzési tevékenységet, továbbá annak megállapításai segítségével javítsák mind a kontrollrendszert, mind a működés szabályozást.

b.) a belső kontrollrendszer általános értékelése:

A belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének és annak évenkénti önértékelése a költségvetési szervek vezetőinek feladata.

Az Önkormányzat a költségvetési szervek vezetőinek beszámolója során ellenőrzi alkalmazását, illetve az éves költségvetés beterjesztésekor és elfogadásakor annak működési feltételeinek biztosítása révén gondoskodik annak alkalmazhatóságáról.

c.) kockázati tényezők és értékelésük:

Az Önkormányzat a következő kockázati tényezők folyamatos ellenőrzését tartja indokoltnak:

- pénzügyi hatással járó gazdasági események
 - állami normatívák elszámolása
 - pénzkezelés
 - költségvetési bevételek beszédése
 - befektetés kezelése
 - költségvetések kialakítása
 - gazdasági beszámolók
- az önkormányzat által alapított egységek működési rendszerének felügyelete
 - költségvetési szervek működése
 - önkormányzati tulajdonú társaságok működése
 - hatósági feladat ellátás biztosítása PH egységein belül
- pénzügyi és reál folyamatok biztosítása
 - szabályozottság vizsgálata
 - azok betartásának ellenőrzése

egy-egy projekt elemének vizsgálata
(pl.: kötelezettségvállalás, személyügy, adóbehajtás, leltározás,
selejtezés, stb.)

d.) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenységet külső vállalkozó bevonásával kívánja ellátni. Emiatt a képzettségre vonatkozó jogszabályi előírások biztosítása nem terheli az Önkormányzatot, az a vállalkozó feladata, ugyanúgy, mint a továbbképzéseken való részvétel.

A fentiek biztosítása érdekében ezeket a vállalkozási szerződésben, mint szerződési feltételeket, rögzíteni kell.

e.) szükséges erőforrások:

Az előző pontban rögzítettek miatt erőforrás gazdálkodás nem szükséges, a belső ellenőrzés erőforrás igénybevételének meghatározása az éves ellenőrzési terv jóváhagyásával alakul ki.

f.) az a.)-c.) pontok alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és ellenőrzési gyakoriságok:

A fentiek alapján az éves belső ellenőrzési terv összeállításakor a következőket írjuk elő:

- o évente ellenőrizendő a pénzügyi hatási események egy-egy eleme, de minden évben kiemelten kell kezelni az igénybe vett állami normatívák alátámasztottságának vizsgálatát.
- o minden évben belső ellenőrzést kell tartani egy önkormányzati alapítású költségvetési szervnél vagy egy önkormányzati tulajdonú társaságnál.
- o évente kell valamely folyamat szabályozottságát, vagy szabályosságát ellenőrizni.
- o az éves belső ellenőrzési terv összeállításakor a fentiekon kívül figyelembe veendő:
 - I. az előző időszakban végrehajtott külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok alapján készített intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.
 - II. A Képviselő-testület tagjai által felvetett ellenőrizendő témák.
- o előre nem látott ellenőrzési igények felmerülése miatt tartalék napokat kell az ellenőrzési tervbe beállítani.
- o mivel a belső ellenőr látja el a belső ellenőrzési vezetői feladatok nagy részét, így a belső kontrollrendszerrel, illetve ellenőrzéssel és azok szabályozásával kapcsolatos tanácsadói, valamint adminisztrációs feladatokra is kell napokat tervezni.

2. számú határozati javaslat

*Pétfürdő Nagyközség Önkormányzatának
Képviselő-testülete*
8105 Pétfürdő, Berhidai út 6/C

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének/2020.(XII.....) számú határozata

Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti – hatáskörében eljáró Pétfürdő Nagyközség Önkormányzat polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020.(XI.3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben az alábbi határozatot hozom:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdés b) pontja alapján a 2021. évi ellenőrzési tervet e határozat melléklete szerint jóváhagyom.

Határidő az éves ellenőrzési jelentés előterjesztésére: a 2020. évre vonatkozó zárszámadási rendelet előterjesztésével egyidejűleg.

Felelős az éves ellenőrzési jelentés előterjesztéséért: Horváth Éva polgármester
a belső ellenőrzés működtetéséért: Szabóné Czifra Melinda jegyző

Pétfürdő, 2020. december

Horváth Éva
polgármester

PÉTFÜRDŐ NAGYKÖZSÉG
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE
2021

- A. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:**
1. magas kockázatúnak tekintett és jelentős pénzügyi hatású, így minden évben kiemelten ellenőrizendő az igénybe vett állami normatívák alátámasztottságának vizsgálata,
 2. az ellenőrzési gyakoriság miatt - itt régen volt belső ellenőrzés - magas kockázatba eső tevékenységek ellenőrzése:
 - o Az összes költségvetési szervet illetően a belső kontrollrendszer szabályozásnak és alkalmazásának, integrált kockázatkezelés megvalósításának vizsgálata
 - o PMTE és az Önkormányzat közötti feladatellátási szerződés teljesülésének vizsgálata
 3. a Stratégia ellenőrzési terv f) pontjában meghatározott,
 - o a Képviselő-testület által évente ellenőrzésre javasolt civil szervezeteknek juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése,
 4. A Bkr. 29.§ (1) bekezdésében és 48. §-ában megjelölt módszertani útmutatóban meghatározott főbb szempontoknak megfelelően soron kívüli ellenőrzések elvégzésére tartaléknapok beállítása

B. Ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv megnevezése
1	2020.évi normatíva igényléseket alátámasztó dokumentumok vizsg	szabályszerűség megbízhatóság	2020.I.1-XII.31.	8	pénzügyi, tételes	január	Önkorm. és költ-ségvetési szervei
2	Önk.által 2020-ben civil szervezetek részére juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése	szabályszerűség	2020.I.1-XII.31.	6	pénzügyi, tételes	február	Polgármesteri Hiv.
3	PMTE és Önkormányzat közötti feladatellátási szerződés teljesülésének vizsgálata	szabályszerűség	2020.01.01-2020.12.31	4	pénzügyi, mintavételes	június	Önkormányzat és PMTE
4	Belső kontrollrendszer szabályozásnak és alkalmazásának, integrált kockázat kezelés megvalósításának vizsgálata	rendszer ellenőrzés	ellenőrzés napján	7	rendszerell., mintavételes	október	Panelkuckó Óvoda.
5	Belső kontrollrendszer szabályozásnak és alkalmazásának, integrált kockázat kezelés megvalósításának vizsgálata	rendszer ellenőrzés	ellenőrzés napján	7	rendszerell., mintavételes	október	Művelődési Ház
6	Belső kontrollrendszer szabályozásnak és alkalmazásának, integrált kockázat kezelés megvalósításának vizsgálata	rendszer ellenőrzés	ellenőrzés napján	10	rendszerell., mintavételes	november	Polgármesteri Hivatal
7	Belső kontrollrendszer szabályozásnak és alkalmazásának, integrált kockázat kezelés megvalósításának vizsgálata	rendszer ellenőrzés	ellenőrzés napján	7	rendszerell., mintavételes	november	Gondozási Központ
	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre			2			
Belső ellenőrzés összesen:				51			