



Döbrököz Község Polgármesterétől

7228 Döbrököz, Páhy u. 45.


Tel: 74/435-144 E-mail: hivatal@dobrokoz.hu

**Döbrököz község polgármesterének
40/2020. (XII.17.) rendkívüli polgármesteri döntése**

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. A Kormány 478/2020.(XI.3.) Kormányrendeletben 2020. november 3-án elrendelt veszélyhelyzet fennállása alatt, e jogkörömben eljárva az önkormányzati bizottsági hatáskörébe rendelt települési támogatás iránti ügyekben hozom jelenlegi döntésemet:

Döbrököz Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerinti tartalommal elfogadom. A Pro-Saldo Kft. - mint külsős vállalkozás - megbízását 2021. december 31-ig meghosszabbítom.

Döbrököz, 2020. december 17.


Farkas Edit
polgármester



dr. Kovács Ildikó s.k.
címzetes főjegyző

A kiadmány hitelül:


dr. Bakos Stella
aljegyző

Döbrököz Község Önkormányzatának

2021. évi belső ellenőrzési terve

A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

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.

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 írta elő.

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 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 ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

A 370/2011. (XII.31.) 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, kérdőív és interjú keretében felmérésre

kerültek a kockázati tényezők és a kockázatosnak ítélt folyamatok, a Nemzetgazdasági Minisztérium által ajánlott módszertan szerint. Nagyon fontos kockázati tényező a kontrollkörnyezet (pl. a jogszabályok) változásaira való reagálás. A kockázatos folyamatok meghatározása tekintetében az állandó folyamatok közül az intézményi működés kapott nagyobb súlyt. Döbrököz Község Önkormányzat 2021. évi éves belső ellenőrzési terve a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatója és a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31 §-nak rendelkezéseit figyelembe véve került összeállításra. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokra épül.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Döbrököz Község Önkormányzat 2021. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésre épül, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggé.

Kockázatelemzési tevékenységet a 2020. évben a belső ellenőr megbízással végezte. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek a Döbrököz Község Önkormányzat illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

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 kialakításával. A folyamatok kockázati rangsora alapján meghatározásra kerültek azok a fő témakörök, amelyek potenciális veszélyforrást jelentenek az önkormányzati gazdálkodás vagy egyes ellátandó területek működtetése szempontjából.

Az egyes kritériumokhoz hozzárendelte a belső ellenőr azokat a szervezeteket vagy szervezeti egységeket, ahol a kockázati tényezők bekövetkezési valószínűségének gyakorisága, illetőleg lehetséges negatív hatásuk a legnagyobb veszélyt jelenti. Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgálta meg az ellenőrzés a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

A prioritások meghatározása a főbb célkitűzésekből került levezetésre az interjú (fókuszbeszélés) során.

A magas kockázatú folyamatokból az ellenőri kapacitás (ellenőrzésre fordítandó forrás) függvényében, csak a legnagyobb szabályszerűségi és rendszer jellegű kockázattal azonosított területek és folyamatok ellenőrzése került tervezésre. „A belső ellenőrzés kiemelt feladata elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelést, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét” (Bkr. 21.§ (2) a) pont).

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánja segíteni a belső ellenőr a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

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

A 2021. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- Döbrököz Község Önkormányzat házi pénztárkezelésének pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése.

Az ellenőrzés várható időtartama: 2021. szeptember 1. és 2021. november 15. között.

Kockázatelemzési kritériummátrix

	Súlyok (hatás)	Valószínűség
Közvetlenül pénzben mérhető hatás	5	1-5
A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	4	1-5
Szabályok/működés összetettsége/változása	5	1-5
Szervezeti változás	5	1-5
Kontrollok megbízhatósága	5	1-5
Súlyok összesen	24	115

A kockázati szempontokhoz 1-től 5-ig terjedő kockázati mérőszám rendelése történt a súlyosságnak megfelelően ("1" a legalacsonyabb, "5" a legsúlyosabb). A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra ("1"- „2” alacsony, "3" –„4” közepes, "5" magas).

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége. Elérhető minimum pont: 23 Elérhető maximum pont: 115 Alacsonynak minősíthető a kockázat 50 pontig. Közepesnek minősíthető a kockázat 100 pontig. Magasnak minősíthető a kockázat 100 pont fölött.

Érintett intézmény: Döbrököz Község Önkormányzata

Az éves ellenőrzési terv összeállításakor a belső ellenőrzés a kockázatelemzés során nagyobb figyelmet fordított arra, hogy az intézményt ez idáig ebben a témában nem érintette belső

ellenőrzés. Az önkormányzat és általa fenntartott intézményeknél a 2021. évi ellenőrzések programjainak összeállításakor az operatív gazdálkodási feladatok ellátása mellett, elsősorban a folyamatleírásokra, a szabályzatokkal való lefedettségre és az analitikák vezetésére helyezte a hangsúlyt a belső ellenőrzés, tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.), valamint az államháztartás törvény végrehajtásáról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) előírásaira.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

A fentiekből következően, a belső ellenőrzés az érintett intézménynél a törvényeknek megfelelő szabályzatok, a működés érdekében saját hatáskörben kiadott utasítások, eljárásrendek, folyamatleírások meglétének, kidolgozottságának, a folyamatok működésének rendszerszemléletű elemzésével, értékelésével fog foglalkozni a 2021. évben.

A tervezett ellenőrzések tárgya

A kiemelt kockázati prioritás miatt az ellenőrzések tárgyaként jelenik meg a vizsgált szervezet belső kontrollrendszere, ezen belül a belső eljárásrendek, szabályzatok és folyamatleírások kötelező tartalma, működése és gazdálkodása.

Az ellenőrzések tárgya a tárgyi eszköz gazdálkodás, és az azokhoz kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének, összefüggésének vizsgálata.

A tervezett ellenőrzések célja és módszerei

A 2021. évi belső ellenőrzési terv egy rendszerellenőrzés végrehajtását prognosztizálja. A rendszerellenőrzések célja a vizsgált szervezet komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánja megvalósítani, hogy megállapítsa milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

A fenti célrendszer keretében vizsgálja az alábbi követelmények érvényesülését.

☉ A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.

☉ A vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket.

☉ Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

Az éves belső ellenőrzési terv, az ellenőrzések nyomon követésére és az éves ellenőrzési beszámoló elkészítésére 20 munkanap került tervezésre. A felmért kockázatok elkerülésére és elviselhető mértékre való mérséklésére a tanácsadások is szolgálhatnak, amelyek elsősorban a szabályozottság, az ellenőrzések során szerzett tapasztalatok, és rendszerek ismertetésében jelenhetnek meg. A jogszabályokban előírt belső ellenőrzési tevékenység ellátásához a tárgyi feltételek biztosítottak. A belső ellenőrzés külső szolgáltatással kerül ellátásra, összesen 30 munka (szakértő) nap felhasználással. A belső ellenőr rendelkezik az előírt szakirányú (közgazdasági) felsőfokú iskolai végzettséggel, szerepel a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet szerint a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában, mint költségvetési szervnél tevékenységet végzők regisztrált ellenőr, és sikeres vizsgákat tettek a rendeletben előírt NAV KEKI ÁBPE szakirányú képzésén.

A belső ellenőrzési vezető számára előírt jogszabályi előírásoknak megfelel.

2. Az önkormányzatok stratégiájához való viszony

A 2021. évi ellenőrzési terv az önkormányzat stratégiai céljaival és költségvetési koncepciójával összhangban áll.

3. Előzmények

A 2021. évi ellenőrzési terv javaslatok a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. § alapján kerültek betervezésre, Döbrököz Község Önkormányzata Képviselő-testülete elé.

4. Várható szakmai hatások

A belső kontrollok működtetésének egységes, önkormányzati szintű vizsgálatai hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet tevékenysége során fokozottan érvényesülhessenek a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség Ávr.-ben is előírt követelményei. Így teljesíti azokat a követelményeket, amelyek a pénzügyi ellenőrzési rendszer EU- konform átalakítását, hatékony és átlátható működését célozzák.

Döbrököz, 2020. december 15.

Kovács Eszter

mb. belső ellenőrzési vezető