



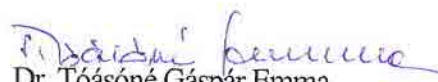
MÁRIAKÁLNOK KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

**Tárgy: A 2021. évi belső ellenőrzési terv
elfogadása**

45/2020. (XII.15.) polgármesteri határozat

Máriakálnok Község Polgármestereként – az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében megalkotott, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendeletre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott feladat- és hatáskörben eljárva, a Képviselő-testület véleményének megismerését követően, egyetértésével – a 2021. évi Belső Ellenőrzési Munkatervet a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadom.

Máriakálnok, 2020. december 15.


Dr. Tóásóné Gáspár Emma
polgármester



MÁRIAKÁLNOK KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

45/2020. (XII.15.) polgármesteri határozat mellélete

**MÁRIAKÁLNOK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2021. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE**



MÁRIAKÁLNOK KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

Máriaakálnok Község Önkormányzata

ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2021. év

A Pénzügyminisztérium útmutatója és a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítottuk az éves belső ellenőrzési tervet.

A tervezés során felülvizsgáltuk a 2021. évre tervezett céljaink megvalósítását veszélyeztető kockázati tényezőket. Nagy figyelmet fordítottunk az egyes folyamatok kockázatainak helyes felmérésére, beazonosítására, besorolására. A kockázatelemzés során az összességében magas kockázati szintet elérő folyamatokból állítottuk össze az ellenőrzési pontokat, valamint kiemelt figyelmet fordítottunk a korábbi évek belső ellenőrzéseinek megállapításaira tett intézkedések megvalósulására is. Gondot fordítottunk a 2019. és 2020. évi ellenőrzések által feltárt hiányosságok esetében az előfordulásuk okainak vizsgálatára is.

Külön figyelmet fordítottunk a magas kockázattal bíró területek vizsgálatára, ezért ellenőrzésre kerülnek olyan területek, amelyek vonatkozásában az Állami Számvevőszék hiányosságokat állapított meg. Fontosnak tartjuk a szabályozottságot, ezért tervezzük az Önkormányzat és költségvetési szervei működése szabályozottságának ellenőrzését.

A belső ellenőrzési feladatokat 2021. évben is külső szervezettel kívánjuk megoldani, mert tárgyilagossabbnak tartjuk külső személy megállapításait, akit nem befolyásolnak a közvetlen munkatársi kapcsolatból adódó esetleges szubjektív érzések. A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott vállalkozás költségvetési minősítésű könyvvizsgálója végzi a belső ellenőrzési feladatokat az Igazgatóságnál, aki a Belső ellenőrök névjegyzékében is szerepel. A tervezett és az elrendelt soron kívüli belső ellenőrzések elvégzésén túl igény szerint tanácsadást is végez.

Terveztünk tartalékidőt az előre nem tervezhető események miatt szükségessé váló témák ellenőrzésére, ennek mértéke az összes ellenőrzésre fordítható időhöz (8 nap) viszonyítva közel 12 % (1 nap).

A 2021. évi belső ellenőrzési tervben 1 napot terveztünk tanácsadásra és 1 napot a belső ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok elvégzésére (tervezés, éves jelentés, nyilvántartások vezetése, belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, stb.).

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, dokumentumok, elemzések:

- Az Önkormányzat gazdasági programja
- Állami Számvevőszék megállapításai
- 2019-2020. év belső ellenőrzési jelentései
- Önkormányzati szintű kockázatelemzés, interjúk.

A kockázatelemzés összesítését és a részletes belső ellenőrzési tervet mellékelten csatoljuk.

Máriaakálnok, 2020. november 30.

dr. Csanádi Viktória s.k.
jegyző

ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL



MÁRIAKÁLNOK KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

MÁRIAKÁLNOK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről, a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési terv képviselő-testületi jóváhagyására előírt határidő a Mötv. 119. § (5) bekezdése értelmében az előző év december 31.

Máriakálnok Község Önkormányzata 2021. évi éves *belső ellenőrzési tervét* a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-ának rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottuk össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Máriakálnok Község Önkormányzata 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 rendeli el kötelezettségként.

A kockázatelemzés módszertanát a Máriakálnok Község Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében közreműködtek a Hivatal szakemberei. Az elemzések alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Belső kontrollrendszer, ellenőrzési nyomvonalak
- Az Önkormányzat és költségvetési szervei működésének szabályozottsága
- Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai
- Költségvetési gazdálkodás szabályszerűsége, hatékonysága
- Költségvetési és Pénzügyi könyvelés bizonylati alátámasztása
- Az informatikai rendszer (ASP) változásának hatása a számviteli nyilvántartási rendszer szabályszerű és hatékony működtetésére
- Beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése
- Az önkormányzati beszerzések szabályozásának összhangja a jogszabályokkal, valamint az önkormányzat egyéb belső szabályzataival
- Kötelező feladatok ellátásához kapcsolódó támogatások felhasználása és elszámolása,
- Önkormányzati vagyon működtetése, nyilvántartása
- **A közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzététele, az elektronikus ügyintézés biztosítása az ügyfelek részére az önkormányzat honlapjának vizsgálatával**
- Pályázati támogatások elszámolása és nyilvántartása
- Helyi adóztatás rendszere, nyilvántartása
- Térítési díjak megállapítása, beszédése, nyilvántartása
- Követelések nyilvántartása, kintlévőségek behajtásának hatékonysága

ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL



MÁRIAKÁLNOK KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

- Általános forgalmi adó kötelezettség teljesítése
- Pénzkezelés, házipénztárak, pénzkezelő helyek működése
- Leltározási kötelezettség teljesítése
- Béren kívüli és egyes meghatározott juttatások, egyéb települési támogatások elszámolása
- Pénzmaradvány megállapítása, elszámolása.

A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolták:

- a költségvetési gazdálkodási szabályok gyakori változása,
- az informatikai rendszerek terjedése és változása,
- személyi változások,
- gazdasági társaság által ellátott önkormányzati feladatok jelentősége.

A kockázati tényezők összesített rangsorában első helyen szerepel a jogszabályi változások hatása, az informatikai rendszerek elterjedése és a kötelező feladatok ellátásához biztosított állami források felhasználása jogszerűségének ellenőrzése. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a **bekövetkező valószínűsége** és a **szervezetre gyakorolt hatásának** összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- **Jogszabályi változások hatása**
- Szervezeti változások hatásai
- **Informatikai rendszer változásai hatása**
- Személyi változások hatásai
- Bevételek realizálhatósági szintje
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Belső szabályozás komplexitása
- Kontrolltevékenységek működése

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához. Az egyszerű kockázati rangsor, a kockázatkezelési mátrix mellett a 2020. évi ellenőrzési terv összeállításánál elkészítettük a folyamatonkénti kockázati térképet is az 5350-s számú standard szerint. A kockázatelemzés összefoglalását a 3. számú melléklet mutatja be.

A tervezett ellenőrzések tárgya

1. A közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzététele, az elektronikus ügyintézés biztosítása az ügyfelek részére az önkormányzat honlapjának vizsgálatával
2. Költségvetési és pénzügyi könyvelés bizonylati alátámasztása a nemzetiségi önkormányzatnál



MÁRIAKÁLNOK KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

A tervezett ellenőrzések célja és módszerei

A szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése. A nyilvánosság biztosítása keretében ellenőrzésre kerül az önkormányzat honlapján közzétett információk teljes körűsége és az elektronikus úton történő ügyintézés lehetőségének kihasználása.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2021. ÉVRE

2021. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai

1. számú táblázat

Ellenőrzés sorszáma	1 / 2021.	2 /2021.
Ellenőrzött szerv	Máriaakálnok Község Önkormányzata	Német Nemzetiségi Önkormányzat Máriaakálnok
Ellenőrzés célja	annak megállapítása, hogy a közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzététele és az elektronikus ügyintézés biztosított-e az önkormányzat honlapjának vizsgálata útján.	annak megállapítása, hogy a Nemzetiség Önkormányzat könyvelésében a gazdasági események szabályszerű bizonylatokkal történő alátámasztása teljes körűen megtörténik-e.
Ellenőrzés tárgya	Közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása	Költségvetés és pénzügyi könyvelés bizonylati alátámasztása
Ellenőri kapacitás (munkanap)	5 - 6 nap	2 - 3 nap
Ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés	Szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés
Ellenőrzés ütemezése	2022. február hó	2022. február hó
Ellenőrizendő időszak	2021. év	2021. év



MÁRIAKÁLNOK KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

2021. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai

2. számú táblázat

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			Összesen
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	
Rendszerellenőrzés	6	1	-	-	1
Pénzügyi ellenőrzés	-	-	-	-	-
Szabályszerűségi ellenőrzés	-	-	-	-	-
Informatikai rendszer ellenőrzés	-	-	-	-	-
Megbízhatósági ellenőrzés	-	-	-	-	-
Tanácsadás	1	-	-	-	-
Továbbképzésre fenntartott	-	-	-	-	-
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	1	-	-	-	-
Belső ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok	-				
Összesen	8	1		-	1
ebből: saját kapacitás	-	-	-	-	-

Belső ellenőri kapacitás levezetése nem értelmezhető, mert külső szakember bevonásával történik a belső ellenőrzés lefolytatása.



MÁRIAKÁLNOK KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT (Főfolyamatok összesítése alapján)

3. számú táblázat

Az alábbi táblázat a MáriaKálnok Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez szükséges kockázatelemzés összesítését, eredményét tartalmazza. A kockázatelemzés során az egyes tevékenységekre, folyamatokra vonatkozó kockázatokat magas, közepes és alacsony fokozatba soroltuk. Számba vettük a célkitűzéseink megvalósítását befolyásoló tényezőket, illetve azt, hogy azokat milyen kockázati tényezők veszélyeztetik, mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége. Ennek alapján állítottuk össze a 2021. évi belső ellenőrzési tervet, amely során leginkább a magas összesített kockázattal bíró területekből választottuk ki az ellenőrzésre kijelölt működési folyamatot, tevékenységet.

Megnevezés	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázat
Jogi, működési környezet	Magas	Magas	Magas
Pénzügyi helyzet	Magas	Közepes	Közepes
Belső szabályozás komplexitása	Magas	Magas	Magas
Kontrolltevékenységek működése	Magas	Magas	Magas
Költségvetési tervezési folyamat	Magas	Közepes	Közepes
Saját bevételek tervezési folyamat, realizálhatósági szintje	Alacsony	Alacsony	Alacsony
Állami támogatások bevételei	Magas	Magas	Magas
Kiadások tervezése:	Közepes	Közepes	Közepes
- személyi	Alacsony	Alacsony	Alacsony
- működési	Magas	Magas	Magas
- felhalmozási	Alacsony	Alacsony	Alacsony
Előirányzat felhasználási ütemterv, likviditás figyelemmel kísérése	Közepes	Közepes	Közepes
Szakmai célkitűzések	Magas	Magas	Magas
Humán erőforrás biztosítása, személyi változások	Közepes	Közepes	Közepes
Alkalmazott munkaerő képzettsége	Közepes	Közepes	Közepes
Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	Közepes	Közepes	Közepes
Tévedések bekövetkezésének valószínűsége	Alacsony	Alacsony	Alacsony
Informatikai környezet	Közepes	Közepes	Közepes
Iktatási rendszer	Közepes	Közepes	Közepes
Adatbiztonság, adatvédelem	Közepes	Közepes	Közepes
Pályázatokban való részvétel, pályázatokkal kapcsolatos fenntartási tevékenység	Magas	Magas	Magas
Munkaügyi elszámolások	Közepes	Közepes	Közepes
Információáramlás, kommunikáció	Magas	Magas	Magas
Feladat- és hatáskörök elkülönítése	Közepes	Közepes	Közepes
Csalás, korrupció	Alacsony	Alacsony	Alacsony