

NAGYRÉDE NAGYKÖZSÉG POLGÁRMESTERE

3214. Nagyréde, Fő u. 4. Tel.: (37)-573-000

Iktatószám: NR/.....^{3296-1/2020}.....

Tárgy: Az Önkormányzat 2021.évi belső ellenőrzési tevének elfogadása

Nagyréde Nagyközség Polgármesterének **49/2020.(XI.30).** számú

HATÁROZATA

Nagyréde Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete hatásköreit gyakorló Nagyréde Nagyközség Polgármestere az Önkormányzat irányítása és felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2021. évi belső ellenőrzési tervét az I. melléklet szerinti tartalommal jóváhagyom.

Felkérem a Jegyzőt, hogy jelen döntéséről, a határozat megküldésével tájékoztassa Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulását.

INDOKOLÁS

Magyarország Kormánya a 478/2020 XI.3.) Korm. rendelettel az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A veszélyhelyzet kihirdetésének következtében a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII törvény (a továbbiakban Kat. tv.) 46.§ (4.) bekezdése alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja.

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

Fenti jogszabályhely kimondja, hogy az Önkormányzat, mint 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, vagyonekezelésébe 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.

Belső ellenőrzési tevékenységet költségvetési szervnél csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. E tevékenységek folytatását az államház-

tartásért felelős miniszter annak engedélyezi, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, és nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési kötelezettségének a Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulás (a továbbiakban: Társulás) belső ellenőrei által tesz eleget, mely személyek végzettsége és gyakorlata fenti jogszabályi előírásnak megfelel.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési, kontroll és szervezetrányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) szabályozza a belső ellenőrzést.

Jelen ellenőrzési terv a Bkr.-ben előírt éves ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek, valamint a 100%-ban önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok vonatkozásában.

Az ellenőrzési terv tartalma megfelel a Bkr. 31. § (4) bekezdés szerinti előírásoknak.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, valamint a Bkr. 32. § (4) bekezdése kimondja, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen, humán- és pénzügyi erőforrás felméréseken alapszik, melynek összefoglalóját a mellékelt tervezet tartalmaz.

Az adatszolgáltatás, a kockázatelemzés alapján és a felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló várható pénzügyi és humán erőforrásokon alapuló éves ellenőrzési terv tervezetét a Társulás belső ellenőrzési vezetője készítette el.

A tervjavaslatban szerepeltetett tartalékidő egyrészt biztosítja a tervezett ellenőrzéskor felmerülő, folyamatban rejlő kockázat miatti vizsgálati idő kiterjesztését, másrészt a soron kívüli ellenőrzés időszükségletét szolgálja.

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztés melléklete tartalmazza.

A fentiek alapján a rendelkező részben foglaltak szerint döntöttem.

Hatáskörömet és illetékességemet a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII törvény 46.§ (4) bekezdése állapítja meg.

Nagyréde, 2020. november 30.

Siposné Fodor Judit
Siposné Fodor Judit
polgármester



**NAGYRÉDE NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZATNAK,
ILLETVE ANNAK IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ
KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKNEK
2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

**Jóváhagyta: Nagyréde Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete
49/2020. (XI.30.) határozatával**

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések

Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

Az Áht. 61. § (4) bekezdés szerint az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere – beleértve a belső ellenőrzést – keretében valósul meg.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzési érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a költségvetési szerv a működése és gazdálkodása során a tevékenységeket szabályszerűen hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el a stratégiai ellenőrzési tervet és az éves ellenőrzési tervet.

A Bkr. 31. §-a kimondja, hogy a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv készítéséhez szükséges adatszolgáltatás kitért a költségvetési szervek jogi státuszára, a foglalkoztatottak számára, a költségvetési szerv költségvetési főösszegére, valamint a kockázatelemzés során azon pénzügyi folyamatokra, melyek az adott szervet jellemzik. Továbbá lehetőséget biztosított arra, hogy az adatszolgáltatásért felelős egyéb általa kockázatosnak és ellenőrzésre szoruló területet is jelöljön.

A kockázatelemzést a Belső Ellenőrzési Kézikönyv útmutatása alapján készítette el a Társulás belső ellenőrzési vezetője.

A kockázatelemzés objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, mely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A kockázatelemzés célja az egyes folyamatok kockázatának mértékét megállapítani, a magas prioritású rendszereket beazonosítani. A rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők súlya alapján végeztük el.

Kockázati tényezőként került meghatározásra a folyamatokban:

- a) Szabályok/működés összetettsége/változása
- b) Szervezeti változás

- c) Közvetlenül pénzben mérhető hatás
- d) A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzés
- e) Kontrollok megbízhatósága

A kockázatok értékelése a Belső ellenőrzési kézikönyvben leírtak alapján történik, a magas kockázati tényezőjű tevékenységek kerülnek ellenőrzésre.

Nagyréde Nagyközségi Önkormányzat illetve annak felügyelete, irányítása alá tartozó költségvetési szervekre jutó ellenőrzési napok száma 2021. évben:

Ellenőrzési napok szám:	20 nap
Tanácsadói napok száma:	0 nap

A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás és a képzésekre tervezett kapacitás a 2021. évi kistérségi munkaterv összeállításakor kerül meghatározásra.

2021. évi belső ellenőrzési terv

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Nagyrédei Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	Az adóztatási tevékenység ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2020. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2021. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Nagyrédei Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	A települési támogatások eljárásrendjének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2020. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2021. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

Az egyes ellenőrzési típusok tartalma:

Rendszerellenőrzés: Rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre

Szabályszerűségi ellenőrzés: annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Pénzügyi ellenőrzés: Az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

Teljesítmény-ellenőrzés: Az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének a vizsgálata.

