



1. számú előterjesztés

Halászi Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2019. december 30.-i nyilvános ülésére

Tárgy: A 2020. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

HALÁSZI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2020. ÉVI

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Halászi Község Önkormányzata

Iktatószám:.

ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2020. év

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

A tervezés során felülvizsgáltuk a 2020. 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 2018. és 2019. évi ellenőrzések által feltárt hiányosságok esetében az előfordulásuk okainak vizsgálatára is.

Fontosnak tartjuk a szabályozottságot, ezért tervezzük az Önkormányzat és költségvetési szervei működése szabályozottságának ellenőrzését.

A belső ellenőrzési feladatokat 2020. évben is külső szervezettel kívánjuk megoldani, mert tárgyilagosabbnak tartjuk külső személy megállapításait, akit nem befolyásolnak a közvetlen munkatársi kapcsolatból adódó esetleges szubjektív érzések. A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott vállalkozás 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 válható témák ellenőrzésére, ennek mértéke az összes ellenőrzésre fordítható időhöz (16 nap) viszonyítva közel 6% (1 nap).

A 2020. évi belső ellenőrzési tervben 1 napot terveztünk a belső ellenőr továbbképzésére, 1 napot tanácsadásra és 2 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,
- 2018-2019. év belső ellenőrzési jelentései,
- Önkormányzati szintű kockázatelemzés, interjúk.

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

Halászi, 2019. december 20.

dr. Csanádi Viktória s.k.
jegyző

HALÁSZI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2020. 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.

Halászi Község Önkormányzata 2020. évi éves belső ellenőrzési tervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (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

Halászi Község Önkormányzatának 2020. 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 Halászi 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
- Kötelező feladatok ellátásához kapcsolódó támogatások felhasználása és elszámolása,
- Önkormányzati vagyon működtetése, nyilvántartása,
- Közérdekű adatok közzététele, nyilvánosság biztosítása
- Helyi adóztatás rendszere, nyilvántartása
- Térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása
- Követelések nyilvántartása, kintlévőségek behajtásának hatékonysága
- Általános forgalmi adó kötelezettség teljesítése
- Pénzkezelés, házipénztárak, pénzkezelő helyek működése
- Leltározási kötelezettség teljesítése
- Béren kívüli és egyes meghatározott juttatások, egyéb települési támogatások elszámolása, adózása
- Pénzmaradvány megállapítása, elszámolása
- Halászi Község Önkormányzata 100 % -os tulajdonát képező társaság gazdálkodása.

A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolták:

- Jogszabályi változások a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása tekintetében,
- E-közigazgatás és az informatikai rendszerek fejlesztése.

A kockázati tényezők összesített rangsorában első helyen szerepel a jogszabályi változások hatása 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 **bekövetkezés valószínűsége** és a **szervezetre gyakorolt hatásának** összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Jogsabályi 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 belső kontrollrendszer kialakítása és működtetésének szabályszerűsége.**
- 2. Közérdekű adatok közzététele, nyilvánosság biztosítása**

A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

A *szabályszerűségi* ellenőrzés célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése. Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és költségvetési szervei rendelkeznek-e a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, az elkészített szabályzatok összhangban vannak-e a jogszabályi előírásokkal és a kialakult gyakorlattal. A belső kontrollrendszer kialakítása keretében ellenőrzésre kerül az integrált kockázatkezelési rendszer-, az információs és kommunikációs rendszer működtetése.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2020. ÉVRE

2020. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai

1. számú tábla

Ellenőrzés sorszáma	1 / 2020.	2 / 2020.
Ellenőrzött szerv	Halászi Község Önkormányzata és a Halászi Közös Önkormányzati Hivatal	Halászi Község Önkormányzata
Ellenőrzés célja	annak megállapítása, hogy meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját, illetve, hogy a kialakított információs és kommunikációs rendszer működése megfelelő-e.	annak megállapítása, hogy meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját, illetve, hogy a kialakított információs és kommunikációs rendszer működése megfelelő-e.
Ellenőrzés tárgya	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetésének szabályszerűsége	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetésének szabályszerűsége
Ellenőri kapacitás (munkanap)	5 - 6 nap	5 - 6 nap
Ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés	Szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés
Ellenőrzés ütemezése	2021. február hó	2021. február hó
Ellenőrizendő időszak	2020. év	2020. év

2020. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai

2. számú táblázat

	Ellenőri	Db
--	-----------------	-----------

Ellenőrzés típusa	kapacitás revizori nap	Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés	5	1	-	-	1
Pénzügyi ellenőrzés	-	-	-	-	-
Szabályszerűségi ellenőrzés	6	-	1	-	1
Informatikai rendszer ellenőrzés	-	-	-	-	-
Megbízhatósági ellenőrzés	-	-	-	-	-
Tanácsadás	1	-	-	-	-
Továbbképzésre fenntartott	1	-	-	-	-
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	2	-	-	-	-
Belső ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok	2	-	-	-	-
Összesen	17	1	1	-	2
ebből: saját kapacitás	-	-	-	-	-

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

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
(Főfolyamatok összesítése alapján)

3. számú táblázat

Az alábbi táblázat a Halászi Község Önkormányzata 2020. 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 2020. 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 kockázatosága	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