

Mikepércs Községi Önkormányzat

Éves belső ellenőrzési terv 2020.

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

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az Mötv. 119. § (6) bekezdésének megfelelően a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. 29. § és 31. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészíti az éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek 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.

A Mikepércsi Polgármesteri Hivatal hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek a Hivatal működésére.

A Stratégiai Ellenőrzési tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések kiemelt területei, amelyek a következők:

- a Polgármesteri Hivatalban és az Önkormányzat fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartása, valamint a szabályozottság gyakorlati megvalósulása;
- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése;

- az önkormányzat intézményei, gazdasági társaságai működésének ellenőrzése;
- a közpénzek hatékony, átlátható és szabályszerű felhasználása keretében a pénzkezelés (házipénztári és bankszámla kezelés gyakorlata, bizonylatolása), a vezetői jogkörök gyakorlása (ellenjegyzés, utalványozás, kötelezettségvállalás) és a teljesítésigazolások ellenőrzése;
- az intézményi működési bevételek és egyéb sajátos bevételek kezelése, számviteli elszámolása;
- a belső kontrollrendszer működése, ezen belül az ellenőrzési nyomvonal kialakításának, a vezetői ellenőrzési pontok kijelölésének és gyakorlatban történő alkalmazásának vizsgálata;
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében;
- a külső (ÁSZ, MÁK) és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

Az ellenőrzési tevékenység során, a vezetés elvárásával összhangban továbbra is nagy hangsúlyt fektetünk a közpénzek hatékony elköltése és az átlátható működés ellenőrzésére. Ennek érdekében az ellenőrzött szervezetek kötelezettségvállalásait, a szerződés szerinti teljesítéseket és a jogszabályoknak, illetve belső szabályzatoknak megfelelő működés vizsgálatát helyezzük előtérbe.

A kontrolltevékenységek folyamatainak biztosítaniuk kell a kockázatok kezelését és hozzá kell járulniuk a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek részeként minden folyamatra és azok alfolyamataira és feladataira vonatkozóan biztosítani kell a folyamatgazdákon keresztül az ellenőrzési nyomvonal(ak) kialakítását és a folyamatokba be kell építeni a kontrollpontokat valamennyi területeken, különös figyelemmel az alábbiakra:

1. pénzügyi döntések dokumentumainak elő-, és elkészítése (testületi határozat előkészítése, költségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések),
2. támogatások esetében azok céljának megvalósulása, az igénylés és elszámolás szabályossága, szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumai;
3. pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága;
4. a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ill. ellenjegyzése, a végrehajtás megfelelése;
5. a gazdasági események elszámolása, vagyis a nyilvántartás, a könyvvezetés és beszámolás kontrollja.

Az Önkormányzat és intézményei működésére, a célok elérésére veszélyt jelentő kockázati tényezők az alábbiak:

- forráshiány,

- jogszabályi változások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás ellátottság.

Az éves ellenőrzési munkaterv tartalmazza az Önkormányzat felügyelete alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeknél tervezett ellenőrzéseket is.

A 2020

. évi éves ellenőrzési terv a Bkr-ben meghatározott szerkezetben, az ott előírt tartalommal készült.

Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell

- 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.

Az egyéb tevékenység keretében a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása történik a a Bkr. előírásainak megfelelően:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján,
- a stratégiai terv felülvizsgálata, szükség esetén módosítása
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése,
- a belső ellenőrzési kézikönyv szükség szerinti felülvizsgálata,
- belső ellenőrzések nyilvántartása,
- intézkedések nyomon követése,
- ellenőrzések technikai/adminisztratív feladatai (pl. megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése).

A 2020. év belső ellenőrzési feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- A leltározás folyamata, az önkormányzat és intézményei költségvetési beszámolójának leltárral való alátámasztottsága
- A személyes adatok védelme
- A belső szabályozottság
- A Wass Albert Községi Ház és Könyvtár működése és gazdálkodása

Az ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervek végrehajtásáról utóellenőrzés keretében kell gondoskodni, az ellenőrzési feladat részét képezi a korábbi jelentések alapján tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.

A 2020. évi munkaidő keret terhére a belső ellenőrzés a 2019. évről áthúzódó vizsgálat befejezését nem tervezi.

A szükséges ellenőri kapacitás meghatározása az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési napokkal egyezik meg.

Ezen túlmenően egyéb tevékenységre (tervezés, beszámolás, belső ellenőrzési vezetői feladatok) 3 nap ellenőri kapacitást terveztünk.

A tanácsadó tevékenységre és a terven felüli/soron kívüli vizsgálatokra nem tartalmaz a terv kapacitást, az felmerülő igény/szükség esetén külön megállapodás tárgyát képezi.

A Mikepércs Községi Önkormányzatnál a belső ellenőrzést megbízási szerződés keretében a Controlpoint Bt. külső szolgáltató látja el.

A 2020. évre elkészített éves ellenőrzési tervet az 1. sz. melléklet tartalmazza az előírásoknak megfelelő táblázatos formában.

A Mötv. 119. § (5) és a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-éig hagyja jóvá.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

1. sz. melléklet

Mikepércs 2020. év

N	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükséglet
1	Leltározás, a beszámoló leltárral való megfelelő alátámasztottságának vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az éves beszámolót leltárakkal megfelelően alátámasztották-e, a selejtezés és leltározás végrehajtás szabályszerűen történt-e. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum lapu vizsgálat, a belső szabályozottság, a keletkezett dokumentumok formai és tartalmi vizsgálata, tesztelés Ellenőrizendő időszak: 2018-2019. év	- eltérés a leltározás végrehajtása során a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásaitól - hiányos, nehezen ellenőrizhető dokumentáció - nem minden mérlegsor van megfelelően alátámasztva	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mikepércs Községi Önkormányzat és intézményei	2020. 01. 31- 2020. 04. 15.	8 szakértői nap 1 fő ellenőr
2	A személyes adatok védelme	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál és intézményeinél hogyan valósul meg a személyes adatok védelme, az adatkezelés Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, Ellenőrizendő időszak: 2018. év	- nem megfelelő belső szabályozás - nem érvényesül a személyes adatok védelme - az adatkezelés nem felel meg a GDPR előírásainak	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mikepércs Községi Önkormányzat és intézményei	2020. 10. 01- 2020. 12. 25.	10 szakértői nap 1 fő ellenőr
3	Az önkormányzat és intézményei belső szabályozottsága	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a kötelezően előírt belső szabályzatokat elkészítették-e, azokat megfelelő időközönként aktualizálják-e, a formai és tartalmi követelményeknek a szabályzatok megfelelnek-e. Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, a menetlevelek, tankolási bizonylatok, egyéb dokumentumok mintavételen	- nem minden terület belső szabályozását készítették el - a szabályzatok tartalmukban hiányosak	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mikepércs Községi Önkormányzat és intézményei	2020. 07. 01- 2020. 09. 25.	10 szakértői nap 1 fő ellenőr

N	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükséglet
		alapuló vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2019. év					
4	Wass Albert Községi Ház és Könyvtár működése és gazdálkodása	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézményben a gazdálkodás jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú vizsgálat, a keletkezett dokumentumok és a benyújtott elszámolások formai és tartalmi megfelelőségének vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2019. év	- nem megfelelő belső szabályozottság - szerződések megkötése és végrehajtása nem megfelelő -	Rendszerellenőrzés	Wass Albert Községi Ház és Könyvtár Mikepércsi Polgármesteri Hivatal	2020. 04. 01- 2020. 06. 30.	8 szakértői nap 1 fő ellenőr
7	Egyéb tevékenység						3 szakértői nap 1 fő ellenőr

Mikepércs, 2019. november 25.

Az éves ellenőrzési tervet készítette:

Hartyányiné Mérei Judit
belső ellenőrzési vezető

Az éves ellenőrzési tervet jóváhagyta:

Dr. Vántus Tamás
jegyző