

Tanakajd Község Polgármesterének

19/2020. (XII. 15.) számú határozata:

A 487/2020. (XI. 3.) kormányrendelettel elrendelt veszélyhelyzetre figyelemmel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi 128. törvény 46. § (4) bekezdési felhatalmazása alapján Tanakajd Község Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörében eljárva az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét valamint az önkormányzat 2021-2024. évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint elfogadom.

Határidő: 2021. 01. 01.-től - 2021. 12. 31-ig

Felelős: Görcz Gyula Csaba polgármester
dr. Pintér Dóra jegyző

Tanakajd, 2020. december 15.


Görcz Gyula Csaba
polgármester



2. melléklet

2021. évi belső ellenőrzési terv

| Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés célja és típusa | Az ellenőrzendő időszak | Lehetséges kockázatok | Ellenőrzési kapacitás (erőforrás) | Az ellenőrzés ütemezése |
|---|---|--|-------------------------|-----------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| Tanakajd Község Önkormányzata | Feladatmutatóhoz kötött támogatások felhasználásának ellenőrzése | Céljai: Annak megállapítása, hogy a költségvetési törvény alapján igényelt támogatások elszámolása megfelel-e a hatályos törvényi előírásoknak, az állami finanszírozás a feladatok ellátásához elegendő-e. Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés Módszer: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú. | 2020. év | 1, 2, 3, 4, 6, 9 | 5 szakértői nap | 2021. I. félév |
| | Összefoglaló jelentés készítése a 2021. évben végzett belső ellenőrzésekről | | | | 3 szakértői nap | 2021. IV. negyedév |
| | 2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítása | | | | 2 szakértői nap | 2021. IV. negyedév |
| Összesen | | | | | | |

Megj: Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.

Készítette:

Szabó Gabriella
Szakácsné Gelencsér Gabriella
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: A veszélyhelyzetben meghatározott jogkörében eljárva Tanakajd Község Önkormányzatának Polgármestere 19/2020.(XII.15.) számú határozatával

Kelt:

Göröz Gyula Csaba
polgármester

dr. Pintér Dóra
jegyző

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE 2021-2024. ÉV

Tanakajd Önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges források megteremtésével.

Ezek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 30. § alapján Tanakajd Önkormányzata, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok:

- tevékenységét a törvényesség, a hatékonyság és az eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával végezni;
- az államháztartáson kívüli szervezetekkel (civil szervezetekkel, alapítványokkal), gazdasági társaságokkal, egyházakkal történő együttműködés;
- kistérségi, regionális és nemzetközi együttműködés erősítése;
- szolgáltató közigazgatás fejlesztése;
- lakossággal való kapcsolattartás;
- nevelésbe történő befektetés;
- a sport, mint az egészséges életmód és életminőséget meghatározó tényező biztosítása;
- közművelődés elérhető minőséggel;
- a szociális ellátásoknál a rászorultság és az emberközpontúság elvének érvényesítése;
- településüzemeltetési feladatok ellátása;
- vízgazdálkodás, hulladékgazdálkodás biztosítása;
- járdák, úthálózat fejlesztése;
- környezetvédelem, közterület- és parkgondozás folyamatos, rendezettebb ellátása, valamint a gondozás alá vett területek bővítése;
- környezetvédelemmel összefüggő beruházások, szennyvízcsatorna-hálózat európai szintű megvalósítása, hulladéklerakási technológia kialakítása, valamint a megújuló energia-program kidolgozása és megvalósítása;
- intézményfejlesztési célok megvalósítása, műemlékvédelem biztosítása;
- akadálymentesítés továbbfejlesztése, az egészségügy és sportolási lehetőségek fejlesztése;
- pénzügyi- és vagyongazdálkodás, továbbá a költségvetési politika stabilitása, illetve önerőképesség növelése.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja:

- hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek megfogalmazásra,
- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megővését és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának folyamatos vizsgálata,
- az önkormányzat bevételei között jelentős állami támogatás igénylése és elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,
- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések elvégzése,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja,
- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- az önkormányzat intézményei, esetleges gazdasági társaságai működésének folyamatos ellenőrzése,
- az intézményrendszer működésének, gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása,
- a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása,
- az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

A belső kontrollrendszer értékelése:

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell vennie az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat.

A belső ellenőrzés egyik fő ellenőrzési témaköre, elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát. Az ellenőrzések (kiemelten a rendszerellenőrzések) során figyelembe kell venni az ellenőrzés alá vont szerv ellenőrzési nyomvonalát, mely a vizsgálat kiindulópontját is képezheti. A megállapítások alapján javaslattal élhet a belső ellenőrzés a nyomvonal kiegészítése, pontosítása érdekében.

A költségvetési szerv vezetője köteles kockázati tényezők figyelembe vételével kockázatelemzést végezni és integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A belső ellenőrzés feladata a kapcsolódó szabályzat elemzése, értékelése, a kockázatkezelés dokumentálásának, hatékonyságának vizsgálata kapcsolódó ellenőrzési témakor esetében.

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy az önkormányzat és intézményei:

- a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring (nyomon követési) rendszert

kialakítani és működtetni.

A Bkr. 21. § 2. pontja a belső ellenőrzés feladatának határozza meg a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A belső ellenőrzés az önkormányzat céljainak elérése érdekében a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat.

A kockázati tényezők és értékelésük:

A belső ellenőrzés tervezésének kockázatelemzésen kell alapulnia, rendelkezésre álló erőforrásait (személyi feltétel, időkeret) a legnagyobb kockázatot jelentő területek felé kell összpontosítania. A kockázatelemzésre a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített lépések alapján kerül sor.

A főfolyamatok és folyamatgazdák azonosítását követően a folyamatok és a felmért kockázati tényezők összevetésre kerülnek, melynek alapján a várható hatás és a bekövetkezés valószínűségét figyelembe véve rögzítésre kerül az összesített kockázatelemzés.

Az egyes folyamatok jelentősége és kockázatosága alapján összesített értékelés készül (alacsony, közepes, magas).

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása,
- az önkormányzatok feladatainak változása, strukturális átrendeződése,
- a szervezet, a működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szabályozottság hiánya,
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és információnyújtás elégtelensége,
- a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- a működési környezet kockázatai,
- az elemi csapásokból eredő kockázatok.

Működési kockázati tényezők azonosítása:

Belső kontrollhoz kapcsolódó

- Célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte, működése, eredményessége, a problémák megelőzésére, észlelésére és kijavítására, a kellemetlen események megelőzésére, kezelésére gyakorolt hatás.

Pénzügyi és gazdasági

- Likviditás, forgó-, és tőkeeszközök értéke, bevételek nagysága, kiadások alakulása, vagyongazdálkodás észszerűsége.

Működésben bekövetkezett változások

- A különböző munkafolyamatokban történt változások hatása milyen mértékben befolyásolta a szervezet működését.

Környezeti, külső hatások

- A más szervekkel való kapcsolat kialakítása (közbeszerzés), a megfelelő jogi, gazdasági, informatikai, pénzügyi-számviteli rendszer kialakítása, komplexitása.

Történeti áttekintés, munkatársak tapasztalatai

- Az előforduló hibák, szabálytalanságok korrigálását, a különféle változtatást is magába foglaló aggályok megszüntetését segítette-e a szervezet munkatársainak képzettsége, tapasztalata.

Magatartás

- Az ellenőrzés külső szolgáltatóval történő megszervezésének hatása a belső ellenőrzésre, más munkatársakkal szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság, megbízhatóság, és kontroll érvényesítése.

| | |
|----------------------------------|--|
| 1. Kontroll értékelése | 2. Változás (integráció) |
| 1. Megfelelő és eredményes | 1. Stabil rendszer, kis változások |
| 2. Közepes, néhány hiányossággal | 2. Kis változások, de nem rendszerek, vagy jelentősek |
| 3. Gyenge | 3. A munkatársak személyét, a szabályzást és a folyamatokat érintő jelentős változások |
| Súly: 5 | Súly: 4 |

| | |
|-----------------------------------|--|
| 3. A rendszer komplexitása | 4. Kölcsönhatás más rendszerekkel |
| 1. Nem komplex | 1. Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket |
| 2. Közepesen komplex | 2. Közepes mértékű |
| 3. Nagyon komplex | 3. Nagy mértékű a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más fontos rendszerekkel |
| Súly: 4 | Súly: 3 |

| | |
|------------------------|--|
| 5. Költségszint | 6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás |
| 1. Alacsony | 1. Alacsony |
| 2. Közepes | 2. Közepes |
| 3. Magas | 3. Magas |
| Súly: 6 | Súly: 2 |

| | |
|---|--|
| 7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő | 8. Vezetés aggályai a rendszer működését illetően |
| 1. 1 évnél kevesebb | 1. Alacsony szintű |
| 2. 1 év | 2. Közepes szintű |
| 3. 2 év | 3. Magas szintű |
| 4. 3 év | |
| 5. 3 évnél több | |
| Súly: 2 | Súly: 3 |

| | |
|--|---|
| 9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás |
| 1. Kicsi | 1. Kicsi |
| 2. Közepes | 2. Közepes |
| 3. Nagy | 3. Jelentős |
| Súly: 4 | Súly: 3 |

| | |
|--|-----------------------------------|
| 11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége | 12. Közvélemény érzékelése |
| 1. Nagyon tapasztalt és képzett | 1. Alacsony |
| 2. Közepesen tapasztalt és képzett | 2. Közepes |
| 3. Kevés vagy semmilyen tapasztalat | 3. Magas |
| Súly: 3 | Súly: 4 |

| Ssz. | Kockázati tényezők | Kockázati tényező | Alkalmazott súly | Ponthatár |
|------|--|-------------------|------------------|-----------|
| 1. | Kontrollok értékelése | 1 - 3 | 5 | 5 – 15 |
| 2. | Változás – átszervezés | 1 - 3 | 4 | 4 – 12 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 - 3 | 4 | 4 – 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 1 - 3 | 3 | 3 – 9 |
| 5. | Bevétel és költség szint | 1 - 3 | 6 | 6 – 18 |
| 6. | Külső ill. harmadik fél által gyakorolt hatás | 1 - 3 | 2 | 2 – 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 - 5 | 2 | 2 – 10 |
| 8. | Vezetőség aggályai | 1 - 3 | 3 | 3 – 9 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 - 3 | 4 | 4 – 12 |
| 10. | Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás | 1 - 3 | 3 | 3 – 9 |
| 11. | Munkatársak tapasztalata, képzettsége | 1 - 3 | 3 | 3 – 9 |
| 12. | Közvélemény érzékelése | 1 - 3 | 4 | 4 – 12 |

Minimum pontszám: 43 Maximum pontszám: 133

A fenti táblázat keretet ad a konkrét feladatok meghatározásánál alkalmazott táblázatokhoz.

A táblázatban szereplő pontszámok mutatják az adott témára vonatkozóan a kockázatot. Minél magasabb a pontszám, illetve az összes pontszám és a maximum elérhető pontok hányada, annál magasabbnak tekinthető a kockázat.

Egy rendszer kockázati tényezőjének mértéke:

| | |
|----------------|-----------------|
| 43-72 | Alacsony |
| 73-100 | Közepes |
| 101-133 | Magas |

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv:

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés. Ezért törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására, valamint a vizsgálati eljárások, módszerek, a belső ellenőrzési jelentések tartalmi követelményeinek biztosítására a belső ellenőrzési kézikönyvben, a nemzetközi – és a hazai belső ellenőrzési standardok és a nemzetgazdasági miniszter által kiadott útmutatókban foglalt előírásoknak megfelelően.

A fejlesztés érdekében a belső ellenőrzés folyamatosan figyelemmel kíséri a jogszabályi változásokat és alkalmazza az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatókat és ajánlásokat.

A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése:

A belső ellenőrzési feladatokat külső szakértő cég látja el (Szakácsné Gelencsér Gabriella), a jogszabályi követelményeknek megfelelő felsőfokú iskolai végzettséggel, szakmai képzettséggel, belső ellenőri regisztrációval és több éves költségvetési gyakorlati tapasztalattal rendelkező belső ellenőr biztosításával.

Az ellenőri kapacitás lefedi az önkormányzat ellenőrzési igényeit.

A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve:

A belső ellenőrzési feladatot jelenleg ellátó személy rendelkezik a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet által előírt végzettséggel. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrök az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkeznek, nyilvántartásba vételük megtörtént, illetve eleget tettek a továbbképzési kötelezettségüknek.

A feladat elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. A központilag szervezett kötelező oktatásokon, ellenőrzési konzultációkon ellenőrzési értekezleteken való részvételét a vállalkozás megköveteli és biztosítja. A regisztrált belső ellenőrök évenkénti továbbképzésén a részvétel kötelező.

A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásba vételét és kötelező szakmai továbbképzését a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet írja elő. A továbbképzéseken való részvételek során törekedni kell a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítésére.

Az ellenőrzés tárgyi és információs igénye:

Az ellenőrzött szervek kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőrök számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani (Bkr. 28. § d) bekezdés).

Tárgyi igények biztosítása:

A belső ellenőrzést végző vállalkozás biztosítja a feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételeket.

Információs igények biztosítása:

A belső információk a szerv(ek) vezetőivel történő személyes kapcsolattal, a beszámolók, költségvetések, az aktuális alap dokumentumok, átadásával biztosítható.

A külső információs igényt a jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőségek biztosítják.

Az ellenőrzések alatt a szükséges adatokhoz való hozzáférés biztosított.

Az ellenőrzés által vizsgálandó területek (prioritások), ellenőrzések gyakorisága:

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony, és eredményes felhasználását.

Az éves terv összeállítása során a belső ellenőrzés figyelembe veszi az előző év vizsgálatainak főbb megállapításait, az ellenőrzés alá még nem vont területeket, valamint a jelentősebb szervezeti, személyi vagy feladatokban bekövetkezett változásokat.


- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a feladatalapú állami hozzájárulások és támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtását ellenőrizni kell,
- a belső kontrollrendszer működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétének ellenőrzése, valamint a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének értékelése,
- a gazdálkodási szempontból lényeges hatású feladatok, területek ellenőrzése,
- a költségvetési év eredményeként keletkezett pénzmaradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése,
- külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata,
- közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások ellenőrzése,
- az EU-s forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése.

| Ellenőrizendő folyamat kockázati értéke | Ellenőrzés gyakorisága |
|---|------------------------|
| Magas | évente |
| Közepes | 2-3 évente |
| Alacsony | 3-4 évente |


Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani.

Tanakajd, 2020. december 15.

Készítette:


Szakácsné Gelencsér Gabriella
belső ellenőr

Jóváhagyta:


dr. Pintér Dóra
jegyző


Görcz Gyula Csaba
polgármester