

Kakasd Község Önkormányzata Képviselő-testületének
129/2020. (XII.10.) határozata Kakasd Község Önkormányzata 2021. évi belső
ellenőrzési tervéről

Kakasd Község Önkormányzatának Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazása, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm.rendelet alapján az alábbi döntést hozza:

1.) Kakasd Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

Határidő: folyamatos


Felelős: dr. Mátyás Adrienn jegyző

2.) Schellné Simcsik Orsolya polgármester a 2021. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására az ALISCA COMP Kft-vel Kakasd Község Önkormányzata költségvetése terhére, 182 000 Ft+49 140 Ft Áfa, összesen 231 140 Ft összegben szerződést köt.

Határidő: 2021. január 31.

Felelős: Schellné Simcsik Orsolya polgármester

Kakasd, 2020. december 10.


Schellné Simcsik Orsolya
polgármester




dr. Mátyás Adrienn
jegyző

Kakasd Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési terve

A „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollkörében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a képviselő-testületnek a tárgyévvel megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2021. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezünk – külső erőforrás igénybevételével, szolgáltatóval kötött megbízási szerződés útján kívánjuk ellátni.

Kakasd Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervét Kakasd Község Önkormányzat Képviselő-testülete jogosult jóváhagyni.

Mindezek figyelembevételével Kakasd Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza.

III. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az

ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2021. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzat tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok felmérése.

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:

- jogszabályi változások hatása,
- kontrolltevékenységek működése,
- belső szabályozás komplexitása,
- bevételek realizálhatósági szintje,
- pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai,
- szervezeti változások hatásai,
- személyi változások hatásai.

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- belső kontrollok szabályozottsága és működése,
- gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátása, közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendje,
- az irányított költségvetési szervnél működtetett konyha gazdálkodása,

az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számá- ra) államháztartáson kívülre juttatott támogatások felhasználásnak, el számolásának, nyilvántartásának szabályszerűsége,

a közérdekű adatok kötelező közzétételével kapcsolatos jogszabályok által előírt kötelezettségek betartásának ellenőrzése,

- a helyi adók nyilvántartása, hátralékok beszedése,
- a vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyonyilvántartások, leltározási tevékenység szabályszerűsége,
- az önkormányzati konyha pénzügyi és eszközgazdálkodásának szabályszerűsége,
- a gazdálkodás és a könyvvezetés szabályszerűsége,
- a kötelezettségvállalások célszerűsége, ésszerű forrás és eszközfelhasználás,
- a korábbi években zajlott belső és külső ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak realizálása,

IV. A tervezett ellenőrzés bemutatása

Tervezett ellenőrzés tárgya:

A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátás szabályszerűsége

Az ellenőrzés célja: a pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés tárgyát képezi a gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése, a kapcsolódó rendeletalkotási tevékenység, a gyermekétkeztetést érintő közbeszerzés, panaszkezelés, beszámoltatás, térítési díjak beszedése. Az ellenőrzés tárgyát képezi továbbá a gyermekétkeztetést érintő belső és külső ellenőrzések javaslatainak hasznosítása.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:

Az ellenőrzés értékeli a gyermekétkeztetés hatékonyságát és eredményességét.

Megtörténik annak felmérése, hogy a gyermekétkeztetési tevékenység megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a kapcsolódó dokumentálási, pénzügyi elszámolási kötelezettségnek rendben eleget tettek-e. Sor kerül annak megállapítására, hogy a vonatkozó pénzügyi és egyéb analitikus nyilvántartások szabályszerűek-e, valamint hogy az étkezési térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e

Ellenőrzött szervezeti egység: Kakasd Község Önkormányzata

Kakasdi Bezerédj Amália Óvoda

Ellenőrizendő időszak: 2020. január 1.-2021. március 31.

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: pénzügyi és szabályszerűségi

Ellenőrzés ütemezése: 2021. III. negyedév

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

Tanácsadásra rendelkezésre álló kapacitás: igény szerint.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:

a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, illetve a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásai alapján.

II. Kockázatelemzés

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT

2021. évi tervhez

Működési környezet kockázata

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	közepes	magas	közepes
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	alacsony	közepes	alacsony
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes

6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	alacsony	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	közepes	alacsony	alacsony
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

Folyamatban rejlő kockázat

A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátás szabályszerűsége

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1	A gyermekétkeztetéshez kapcsolódó gyermekvédelmi, igazgatási és pénzügyi folyamatok szabályozásának nem megfelelése	magas	közepes	magas
2.	A szünidei gyermekétkeztetésre jogosultak tájékoztatása, nyilvántartása nem a jogszabályi előírások szerint történt.	magas	közepes	magas
3.	A gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése, a kapcsolódó rendeletalkotási tevékenység, a gyermekétkeztetést érintő közbeszerzés, panaszkezelés,	közepes	közepes	közepes

	beszámoltatás hiányosságai			
4.	A gyermekétkeztetési támogatás elszámolás és felhasználás dokumentációi hiányosak	közepes	közepes	közepes
5	Az étkezési térítési díjak beszédése, nyilvántartása, elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően történik.	közepes	közepes	közepes
6.	Korábbi belső ellenőrzés	közepes	közepes	közepes