

1/2020.(XI.23.)

ELNÖKI HATÁROZAT

A Szomori Német Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési tervéről.

A 478/2020.(XI.3.) Kormányrendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított feladat-és hatáskörömben eljárva, a Szomori Német Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési tervéről az alábbi határozatot hozom:

1. Az előterjesztésnek megfelelően jóváhagyom a Szomori Német Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét.
2. Az előterjesztésnek megfelelően jóváhagyom a Szomori Német Nemzetiségi Önkormányzat 2020-2024. időszakra vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési tervét.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

Szomor, 2020. november 23.



Zavarkó Balázs Jánosné
Zavarkó Balázs Jánosné
elnök

Szomor Község Német Nemzetiségi Önkormányzata

Ellenőrzési munkaterv

2021. évre

Szomor, 2020. november 16.

Jóváhagyta:



Zsuzsanna Kőszegi Zsuzsanna
.....
nemzetiségi önkormányzat elnöke

Készítette:

Böröczné Kőszegi Zsuzsanna

.....
Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőr

Tartalomjegyzék

1. Az éves ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása	3
2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása	3
3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése	4
4. A tervezett ellenőrzések	5
5. Egyéb tevékenységgel kapcsolatos ellenőri feladatok	5
6. Soron kívüli ellenőrzések	5
7. Tanácsadó tevékenységek	5
8. Képzések	5
9. Éves ellenőrzési terv mellékletei	5

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 31. § -ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető a összeállította az éves ellenőrzési tervét, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján a képviselő testület december 31-ig hagy jóvá.

Az ellenőrzési terv hatálya kiterjed:

Szomor Község Német Nemzetiségi Önkormányzata

1. Az éves ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása

A tervezés előkészítése során elkészült a kockázatfelmérés segédtábla, majd a kockázat elemzés (2. számú melléklet). Ezek után került kijelölésre az ellátandó 2021. évi ellenőrzési feladat.

A tervezéshez szükséges alapot a jogszabályokban megfogalmazott elvárások és előírások adták, így

- = Bkr. 31. §-a az ellenőrzési terv készítéséről,
- = az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai (Áht.),
- = az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben (Ávr.) leírtak.

A belső ellenőrzés megfelelő hatásfokú alkalmazása érdekében az éves terv elkészítése során figyelembe vételre kerültek:

- az Önkormányzat stratégiai terve,
- az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredménye, ami a kockázat felmérés alapján készült el,
- a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tervezésre vonatkozó irányelvei.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a Bkr. 29. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzésre alapoz, figyelembe véve a stratégiai tervben leírt iránymutatásokat.

A terv összeállításának főbb szempontjai a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben kerültek meghatározásra.

A kockázatelemzés készítésénél alkalmazott módszer:

A kockázatfelmérésre segédtábla segítségével került sor. A kockázati szint lehet:

Minősítés		
Szint	Értelmezés	Érték
Alacsony (A)	Nincs hatással a szervezetre, nem igényel a téma ellenőrzésre kijelölést	0-69
Közepes (K)	Hatása a szervezetre kisebb mértékű, de még nem igényel a	70-130

	téma ellenőrzésre kijelölésre	
Magas (M)	Valamilyen formában veszélyezteti a szervezetet, ellenőrizni szükséges a témát	131-200
Nagyon magas (NM)	Várhatóan nagy a hatás, megghiúsítja a célok elérését, mindenképp ellenőrzési feladat a téma	201-305

Egy-egy ellenőrzési feladat (téma) szintjének meghatározását követően

- a "nagyon magas" szintbe eső feladatot ki kell jelölni az éves ellenőrzési tervbe,
 - a "magas" szintbe eső feladat az ellenőrzési tervbe kerül ellátandó feladatként.
- Ha az éves humán kapacitás nem teszi lehetővé valamennyi ide sorolt feladatok ellátását, kiválasztásra kerül (a legmagasabb pontszámú feladatok kerülnek az ellenőrzési tervbe).

Ha a minősítés „alacsony” vagy „közepes” (pontszám 130 alá esik), akkor a feladatot (témát) tűréshatár alattinak tekintjük, ami nem igényli, hogy az éves ellenőrzési tervbe kerüljön kijelölésre.

A 2021. évi ellenőrzési munkatervbe 1 feladat (legmagasabb pontszámú feladat) került be az elemzés alapján feltárt 4 db téma közül. Ez a

- **Kapott pályázati támogatások**

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A belső ellenőrzési feladatokat 1 fő látja el. Éves szinten számított létszám 0,1 főnek felel meg. A belső ellenőr külső szolgáltató (vállalkozó).

A belső ellenőrzési feladatok munkaidő szükségletét az 1. sz. melléklet bemutatja.

Összes tervezett munkaidő szükséglet

Vizsgálatok (1. sz. melléklet/ I.)	4,0 munkanap
Egyéb feladatok (1. sz. melléklet/ III.)	4,0 munkanap
Együtt	8, munkanap
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás (1. sz. melléklet/ II.)	1,0 munkanap
Képzésre tervezett kapacitás	-
Összesen:	9,0 munkanap

A belső ellenőr – vele kötött szerződés értelmében – **a továbbképzést saját költsége és ideje terhére végzi el.**

Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás a vizsgálatokra fordított idő 20%-a, azaz 1,0 nap (4 nap x 20 % kerekítve).

A belső ellenőrrel kötött megállapodás tanácsadói tevékenységre nem terjed ki, emiatt ennek időszükséglete sem merül fel.

4. A tervezett ellenőrzések

A terv szerint **egy ellenőrzésre kerül sor** 2021. évben, mely **szabályszerűségi ellenőrzés** 4 ellenőrzési nappal.

A vizsgálatokon túlmenően az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető, vagy a kitűzött feladat módosítható Képviselő-testületi döntése alapján.

5. Egyéb tevékenységgel kapcsolatos ellenőri feladatok

Egyéb feladatként került tervezésre:

- A 2020. évi belső ellenőrzési jelentés elkészítése,
- A 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése

6. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitás tervezésére kerül sor. A soron kívüli ellenőrzés szükségessége nem várt eseményektől adódik.

A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 20%-a fordítható, ami 1,0 ellenőrzési napot jelent **(1. sz. melléklet II. pontjában)**.

7. Tanácsadó tevékenységek

A Bkr. 2. § b pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadói tevékenység.

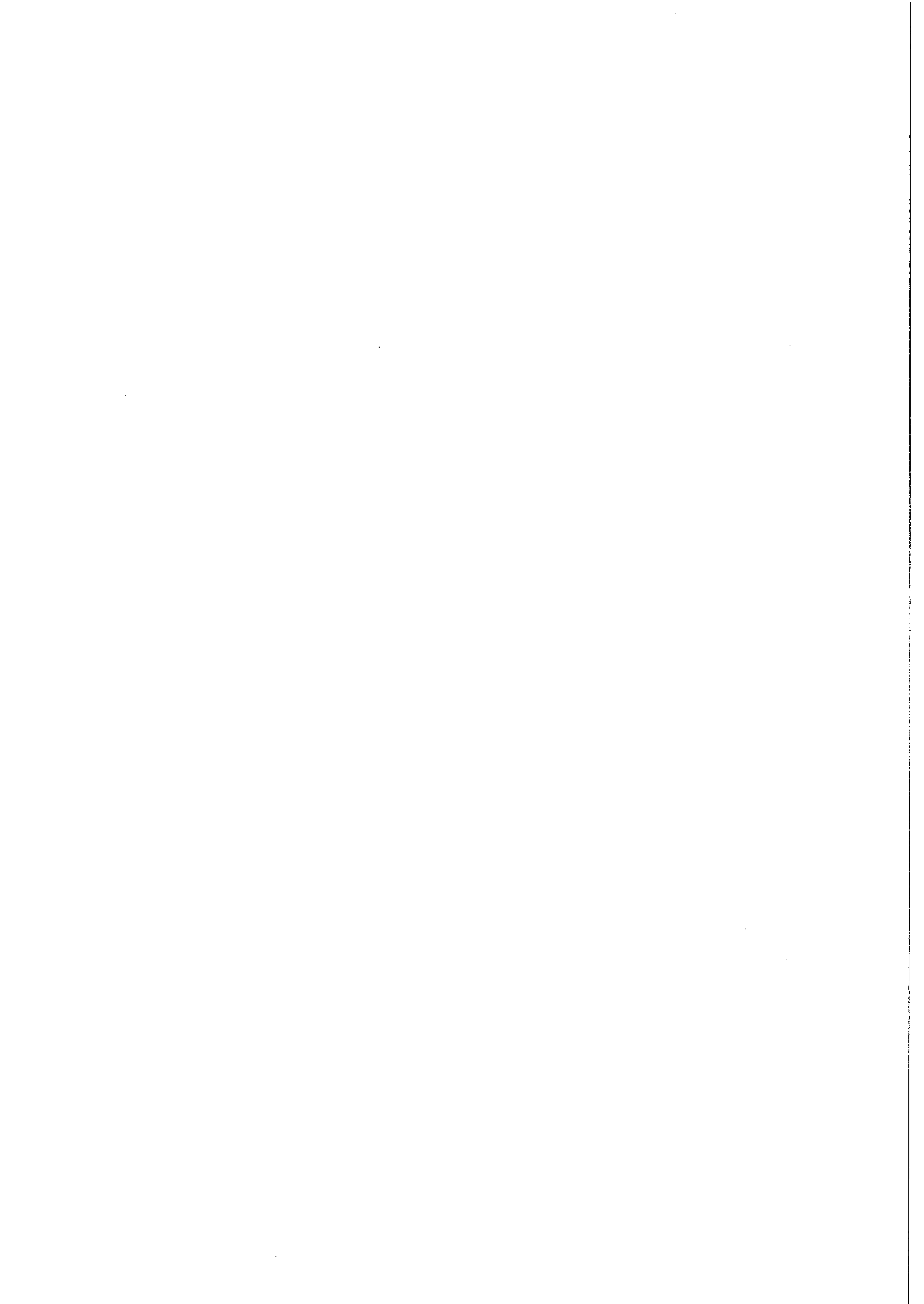
A belső ellenőr a vele kötött, jelenleg élő szerződés értelmében tanácsadói tevékenységet nem lát el.

8. Képzések

A belső ellenőr képzésére időszükséglet nem került meghatározásra. A vele kötött szerződés értelmében a továbbképzéséről saját költségén maga köteles gondoskodni.

9. Éves ellenőrzési terv mellékletei

- | | |
|----------------------------------|--|
| 1. sz. melléklet: | Tervezett ellenőrzések |
| 2. sz. melléklet | Kockázatelemzés és eredményének bemutatása |
| segédtábla a kockázatelemzéshez: | Kockázat – felmérés |



**Tervezett ellenőrzések
2021. év
Szomor Község Német Nemzetiségi Önkormányzata**

I. Vizsgálati témák

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjára hivatkozással)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv és szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (nap)
1.	Kapott pályázati támogatások	<u>Cél:</u> támogatások szabályszerű felhasználása <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2020- 2021.I.fv.	Kockázatelemzés, kockázatfelmérés segédtablákban részletezve, és a 2. számú melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szomor Község Német Nemzetiségi Önkormányzat	2021 június-december	4,0

II. Soron kívüli ellenőrzések

Az ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzés - az ellenőrzési napok 20%-át tervezzük (4 x 20 % kerekítve 1 nap). Az I. pontban felsoroltakon túl az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető (soron kívüli ellenőrzés), vagy a kitűzött feladat módosítható.

III. Egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek

Feladat megnevezése	Időpont	Ellenőrzési munkanap
Belső ellenőrzési terv 2022. évre kockázatelemzéssel együtt	2021. október-november	1,5 nap
2020. évi ellenőrzési jelentés (jelentés a testület felé, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása.)	2021. február	2,5 nap
Összes ellenőrzési munkanap		4,0 nap

Tervezett ellenőrzések
2021. év
Szomor Község Német Nemzetiségi Önkormányzata

Összes tervezett munkaidő szükséglet		
Vizsgálatok (I.)		4,0 munkanap
Egyéb feladatok (III.)		4,0 munkanap
Együtt		8,0 munkanap
Soron kívüli ellenőrzés (II.)		1,0 munkanap
Tanácsadási tevékenység kapacitása		-
Képzésre tervezett kapacitás*		-
Összesen:		9,0 munkanap

*belső ellenőr saját költségén oldja meg

Szomor Község Német Nemzetiségi Önkormányat
Kockázat-felmérés, Kockázat elemzés
a stratégiai ellenőrzési tervhez

1. sz.melléklet

1. Irányítási környezet (0-5)
2. Pénzügyi hatás (1-5)
3. Stratégiai hatás (1-5)
4. Funkcionális stabilitás (0-5)
5. Ellenőrzés gyakorisága (0-5)
6. Összetettség (1-5)
7. Kötelező ellenőrzés (0- 0,5- 1)
8. Kockázati érték (1-7 oszlopok értékei és a súlyozási érték szorzata)
9. Sorrend felállítás

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	Súlyozási érték	8	10	6	6	8	3	100		
	Vizsgálati témák - főfolyamatok									
1.	Működés szabályozottsága	2	2	3	2	3	3	0	99	
2.	Gazdálkodás szabályozottsága	5	7	4	4	4	3	0	199	3.
3	Belső kontroll szabályozottsága	3	3	2	3	2	2	0	106	
4.	Egyéb szabályzatok	4	2	1	2	2	3	0	95	
5.	Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával kapcsolatos ellenőrzések	3	3	3	3	3	4	0	126	
6.	A költségvetési tervezése, zárszámadás vizsgálata	1	2	3	3	3	3	0	97	
7.	A gazdálkodás vizsgálata	5	8	4	4	4	4	0	212	1.
8.	Kapott támogatások felhasználása, elszámolás	4	1	3	2	2	4	0	100	
9.	Nyújtott támogatások	3	3	2	3	2	3	0	109	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
10.	Pénzügyi egyensúly	3	2	3	3	3	3	3	0	113
11.	Önkormányzati határozatok, döntések maradéktalan betartása	3	2	2	3	2	3	0	99	
12.	A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása	2	3	3	3	2	3	0	107	
13.	A közbeszerzés	2	2	2	3	3	3	0	99	
14.	Analitikus nyilvántartások	3	3	1	2	3	3	0	105	
15.	Közérdekű adatok, adatvédelem	2	3	2	3	3	3	0	109	
4.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	4	6	5	5	5	5	3	0	201
17.	Bizonylatrend, fegyelem	3	1	2	3	3	3	0	97	
18.	Információs rendszer vizsgálata	1	3	3	2	2	3	0	93	
19.	Európai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználása	2	3	3	3	2	3	0	107	
20.	Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	4	7	4	4	4	4	0	194	4.
23.	A nagy beruházások (100 millió forint feletti)	2	2	1	3	2	3	0	85	
24.	Belső és külső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megített intézkedések végrehajtása	4	6	4	3	6	3	0	191	5.

Kockázat-felmérés alapján (8. oszlop)
a minősítési szint:

Szint:
Alacsony (A)
Közepes (K)
Magas (M)

Érték
0-69
70-130
131-200

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	Nagyon magas (NM)	201-305								

KOCKÁZATELEMZÉS

A "Nagyon magas" és a "Magas" minősítési szintek a stratégiai ellenőrzési tervben prioritást élveznek, legalább négy évente a vizsgálat tárgyát kell képeznie

Kockázatelemzés és eredményének bemutatása

2021. év

A. A vizsgálati témák kiválasztása

A kockázatelemzést megelőzte a kockázat felmérés, amelyre segéd tábla készült.

Kiválasztás: segéd táblában feltüntetett „Magas” besorolást kapott témák (vizsgálat tárgya) a kockázati érték (pontszámok) alapján a következő:

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	Szervezet	Kockázati érték*	A segéd táblázatban szerepeltetés sorszáma	Minősítési szint (M=magas)
1.	Kapott pályázati támogatások	Szomor Község Német Nemzetiségi Önkormányzata	172	20.	M
2.	Gazdálkodás szabályozottsága	Szomor Község Német Nemzetiségi Önkormányzata	165	5.	M
3.	Belső kontroll rendszer szabályozottsága	Szomor Község Német Nemzetiségi Önkormányzata	152	49.	M
4.	Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	Szomor Község Német Nemzetiségi Önkormányzata	139	3.	M

*Segéd tábla 8. oszlopában, mint kockázati érték (az 1-7 oszlopok értékei és súlyozási érték szorzata)

Kockázat-felmérés alapján (segéd tábla 8. oszlop) a minősítési szint:

Szint:	Érték
Alacsony (A)	0-69
Közepes (K)	70-130
Magas (M)	131-200
Nagyon magas (NM)	201-305

B. Kockázat elemzés

Az A. pontban bemutatott táblázat alapján a vizsgálati témákhoz felmerülő kockázatok:

1. Kapott pályázati támogatások

Szervezet: Szomor Község Német Nemzetiségi Önkormányzata

Kockázatok: elszámolási kötelezettség szabályszerűsége, támogatási lehetőségek, jogszabályi háttér,

2. Gazdálkodás szabályozottsága

Szervezet: Szomor Község Német Nemzetiségi Önkormányzata

Kockázatok: jogszabályi háttér folyamatos követése, belső kontroll fontos eleme, helyi sajátosságok rögzítése

3. Belső kontroll rendszer szabályozottsága

Szervezet: Szomor Község Német Nemzetiségi Önkormányzata

Kockázatok: jogszabályi változások, szerteágazó jogszabályi háttér, a rendszer elsajátítási nehézségei alkalmazási szintre, dolgozói leterheltség.

4. Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala

Szervezet: Szomor Község Német Nemzetiségi Önkormányzata

Kockázatok: jogszabályi háttér, számítástechnikai ismeretek, helyi szabályzatban elvártak betartása, átlátható kimutatások.

C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása

Az A. pontban felsorolt feladatok kockázati hatása a B. pontban kerültek bemutatásra.

A kockázatelemzés alapján a minősítési szint 4 esetben volt „magas”. A 4 ellenőrzés közül a legmagasabb kockázati értéket elért téma - (1 db) - került be a 2021. évi ellenőrzési tervbe, figyelembe véve az önkormányzat várható költségvetési lehetőségeit és a belső ellenőr munkaerő kapacitását.

Vizsgálatra kijelölt téma 2021. évre:

- **Kapott pályázati támogatások**

Az ellenőrzési feladattal kapcsolatos további részleteket az 1. sz. melléklet tartalmazza.

Szomor Község Német Nemzetiségi Önkormányzata

segédtábla a kockázatelemzéshez

Kockázat-felmérés

2021. év

1. Irányítási környezet (0-5)
2. Pénzügyi hatás (1-5)
3. Stratégiai hatás (1-5)
4. Funkcionális stabilitás (0-5)
5. Ellenőrzés gyakorisága (0-5)
6. Összetettség (1-5)
7. Kötelező ellenőrzés (0- 0,5- 1)
8. Kockázati érték (1-7 oszlopok értékei és a súlyozási érték szorzata)
9. Sorrend felállítás

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	Súlyozási érték	8	10	6	6	8	3	100		
	Vizsgálati témák									
1.	A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata)	3	2	2	3	2	2	0	96	
2.	Feladatalapú támogatások	2	3	3	2	2	3	0	101	
3.	Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	3	4	3	4	3	3	0	139	4.
4.	A munkaköri leírása	1	3	2	2	3	2	0	92	
5.	Gazdálkodás szabályozottsága	4	3	4	4	5	5	0	165	2.
6.	Kataszteri nyilvántartás	0	0	0	0	0	0	0	0	
7.	Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával kapcsolatos ellenőrzések	3	3	2	1	2	3	0	97	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
8.	A költségvetési tervezése, zárszámadás vizsgálata	3	2	1	2	3	3	0	95	
9.	Iratkezelési rendszerének az ellenőrzése	1	3	3	2	2	2	0	90	
10.	Pénzügyi egyensúly	2	2	3	3	3	2	0	102	
11.	Önkormányzati határozatok, döntések maradéktalan betartása	3	2	2	4	1	2	0	94	
12.	Céljelleggel nyújtott támogatások	2	2	2	3	2	3	0	91	
13.	A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása.	4	2	3	3	2	1	0	107	
14.	Felújítási, beruházási kiadások alakulása	3	2	3	2	2	3	0	99	
15.	A közbeszerzés rendje	0	0	0	0	0	0	0	0	
16.	Költségvetési beszámoló 2020. év	1	2	2	3	3	3	0	91	
17.	A saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek hátralékok	1	2	2	1	1	1	0	57	
18.	Közbeszerzési törvény előírásainak betartása	0	0	0	0	0	0	0	0	
19.	Pályázati lehetőségek kihasználása	3	3	3	3	3	3	0	123	
20.	Kapott pályázati támogatások	5	4	4	4	5	4	2	172	1.
21.	Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése	1	3	2	2	2	3	0	87	
22.	Gazdalkodási és ellenőrzési jogkörök	2	3	2	1	3	2	0	94	
23.	Bizonylatrend, fegyelem	3	2	2	3	3	2	0	104	
24.	Információs rendszer vizsgálata	2	3	4	2	2	3	0	107	
25.	Europai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználása	3	3	3	2	2	2	0	106	
26.	Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság	1	2	3	2	3	3	0	91	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
27.	Vagyongazdálkodás vizsgálata	2	2	3	2	3	2	0	96	
28.	Támogatások, működésre átadott pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	2	3	1	3	3	2	0	100	
29.	Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	
30.	Humán erőforrás biztosítása, a létszámmal főténő gazdálkodás	0	0	0	0	0	0	0	0	
31.	Ellenőrzés a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál (Áht. 70. §)	0	0	0	0	0	0	0	0	
32.	Irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatás felhaszn., val kapcsolatosan (Áht. 70)	0	0	0	0	0	0	0	0	
33.	Költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás (Áht. 70 §)	0	0	0	0	0	0	0	0	
34.	Működési költségek felhasználásának folyamatos ellenőrzése	2	2	3	2	3	2	0	96	
35.	Közbeszerzési törvény szabályozását hogyan tartották be.	0	0	0	0	0	0	0	0	
36.	Leltározási, selejtezési tevékenység	3	2	3	3	2	2	0	102	
37.	Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása	3	3	2	3	2	2	0	106	
38.	Tárgyi eszközök, készletek nyilvántartási rendszere	2	1	3	3	3	2	0	92	
39.	Adatvédelem	3	3	3	1	3	3	0	111	
40.	Intézményi gazdálkodás átfogó értékelése	1	3	2	4	4	3	0	115	
41.	Állami támogatásokkal való elszámolás	2	3	2	3	3	1	0	103	
42.	A nagy beruházások (100 millió forint felett)	0	0	0	0	0	0	0	0	
43.	Évközi jelentési kötelezettségek teljesítése	2	3	2	1	3	2	0	94	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
44.	Értékesítési díjak beszedése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
45.	Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának átfogó vizsgálata	3	2	2	3	2	2	0	96	
46.	Pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megrett intézkedések végrehajtása	2	2	3	3	1	3	0	89	
47.	Külső ellenőrzések (Ász stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata	3	2	2	3	2	1	0	93	
48.	Belső kontroll rendszer kialakítása, szabályozottsága és működése	3	3	4	3	2	3	0	121	
49.	Belső kontroll rendszer szabályozottsága	4	4	3	3	4	4	0	152	3.

Kockázat-felmérés alapján (8. oszlop)
a minősítési szint:

Szint:

Alacsony (A)
Közepes (K)
Magas (M)
Nagyon magas (NM)

Érték

0-69
70-130
131-200
201-305

A "Nagyon magas" és a "Magas" minősítési szint a 2. mellékletbe kerül (kockázatelemzés és eredményének a bemutatása)

STRATÉGIAI E L L E N Ő R Z É S I T E R V

2020. december 1-től - 2024. november 30-ig

Zavarkó Balázs Jánosné

Zavarkó Balázs Jánosné
elnök



Mike Hajnalka
jegyző

Készítette:

Böröczné Kőszegi Zsuzsanna

Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőr

Szomor, 2020. november 16.

Stratégiai ellenőrzési terv 2020-2024. évekre

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 30. §-a alapján **4 évre szóló stratégiai ellenőrzési tervet kell készíteni** - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival -, amely meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket.

A stratégiai ellenőrzési tervnek a - Bkr. 30. §-ára figyelemmel - az alábbiakat kell tartalmaznia:

- hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok;
- belső kontrollrendszer általános értékelése;
- a kockázati tényezők és értékelésük;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv;
- a szükséges erőforrások felmérése, belső ellenőri létszám, képzettség, tárgyi feltételek;
- ellenőrzési prioritások, ellenőrzés gyakorisága.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmazza.

A stratégiai ellenőrzési terv kiterjed:

- Szomor Község Német Nemzetiségi Önkormányzat

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A hosszú távú terveket és stratégiai célokat a szervezet stratégiája, illetve hosszú távú céljai ismeretében, annak figyelembe vételével lehet meghatározni.

Az elkövetkező években a fő feladat a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése, megőrzése, folyamatos fizetőképesség fenntartása.

Hosszú távú célkitűzés a kötelező és a vállalt feladatok magas színvonalú ellátása. E célkitűzések figyelembe vételét kell szem előtt tartani a stratégiai ellenőrzési terv kidolgozásánál. Figyelemmel kell lenni arra, hogy a gazdálkodás szabályszerű, jogszabályi elvárásnak megfelelő legyen.

A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és stratégiai célok az alábbiak:

- figyelembe kell venni a gazdasági, jogszabályi környezet változásait;
- a kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése;
- a működés folyamatos ellenőrzését biztosítani kell;
- vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, közbeszerzések, közbeszerzési eljárások szabályszerűsége;
- számviteli és bizonylati rend betartása;
- a céljellel nyújtott támogatásoknak, a normatív állami hozzájárulások igénylése és elszámolása;
- belső kontroll rendszer kiépítésének, működésének szabályszerűsége;

- külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos elvárások a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben jelennek meg.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az Áht.-ban foglaltaknak megfelelően az államháztartási kontroll célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- működés és gazdálkodás során szabályszerűen, gazdaságosan, eredményesen hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolás kötelezettséget;
- megvédje az erőforrásokat a veszteségtől.

A belső kontrollok kialakítása során figyelembe kell venni az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, az államháztartási belső kontroll standardokra vonatkozó irányelveket.

3. A kockázati tényezők és értékelésük

A belső ellenőrzési vezető évente az éves tervezési időszakban kockázatelemzést végez a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott tartalommal. Eredményeire alapozva készül el - szükség esetén a felülvizsgálat alapján - az aktualizált belső ellenőrzési stratégiai terv és az éves belső ellenőrzési terv.

A stratégiai ellenőrzési terv összeállítása a belső kontroll rendszerek előzetes kockázatelemzésén alapul az

irányítási környezet
pénzügyi hatás
stratégiai hatás
funkcionális stabilitás
az ellenőrzés gyakorisága
összetettség
kötelező ellenőrzések

témákban, melyet a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek szerint lehet súlyozni (értékelni).

Ha a stratégiai ellenőrzési tervben a kockázatelemzés eredménye minősítés „alacsony” vagy „közepes” (azaz a számított pontszám a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint 130 alá esik), az nem azt jelenti, hogy az éves ellenőrzési tervbe nem kerülhet be feladatként.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzése és kockázatelemzése már nemcsak a főfolyamatokra, hanem a részfolyamatokra is fókuszál. Emiatt a minősítés eltérhet a stratégiai tervben felmért kockázatoktól.

4. Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A vizsgálati eljárások, módszerek, a jelentések tartalmi követelményeinek biztosítását a jogszabályi előírások, a nemzetközi és magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv és a pénzügyminiszter által kiadott útmutatók előírása szerint kell ellátni.

Ellenőrzési szervezet nem lett kialakítva, mert a feladatok ezt nem tették indokolttá. Az ellenőrzést külső szolgáltató igénybe vételével szükséges megoldani.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket.

Az ellenőrzési jelentések magas színvonalú elkészítése érdekében új ellenőrzési eljárások és módszerek elsajátítása, folyamatos fejlesztése szükséges.

A belső ellenőrzés fejlesztésének további elemei:

- az ellenőrzés tervezésének, az ellenőrzési feladatok végrehajtásának, nyilvántartási rendszerének módszertani támogatása,
- új vizsgálati eljárások, módszerek, ellenőrzési technikák megismerése.

Az Áht. előírásai alapján az államháztartási belső ellenőrök kötelesek folyamatosan képezni magukat.

A továbbképzési lehetőségeket a központi szervezet kötelező oktatásai (ABPE továbbképzések), ellenőrzési konzultációkon való részvétel, különböző társaságok által szervezett előadások biztosítják.

5. Szükséges erőforrások felmérése, a belső ellenőri létszám, képzettség, tárgyi feltételek

A belső ellenőrzés ellátható

- függetlenített belső ellenőrzést végző személy kijelölésével,
- a teljes belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső erőforrás bevonásával, vagy
- az előző két megoldás kombinációjával – vezetői döntéstől függően.

A belső ellenőrzés ellátásához főállású munkatárs alkalmazására nem került sor. A belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges külső létszám: 1 fő.

A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi.

A belső ellenőrzési feladatot csak az a szakember végezhet, aki az Áht. 70. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rendelkezik a jogszabályban elvárt végzettséggel vagy gyakorlattal. A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzőket nyilvántartásba kell venni és kötelező szakmai továbbképzésen kell részt venni (Pénzügyminisztériumnál végzik a nyilvántartást).

A jelenlegi belső ellenőr könyvvizsgálói végzettséggel rendelkezik, megfelel a képzettségi elvárásnak.

Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Az ellenőrzött szervek a helyszíni ellenőrzés alkalmával a belső ellenőr számára megfelelő munkakörülményeket biztosítanak.

A zavartalan helyszíni munkavégzéshez a helyiség biztosított. A számítógép biztosítása külső megbízás miatt a vállalkozó feladata, de a helyszíni ellenőrzéskor felmerülő igény esetén a hozzáférés internet eléréssel megoldott.

A külső munkaeerő saját maga oldja meg az utazását, erre költségtérítés külön nem jár.

6. Ellenőrzési prioritások, ellenőrzés gyakorisága

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztéseire vonatkozó megállapításokat.

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárása irányuló törekvés, a tárgyyszerűség, az objektivitás, és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok teljesítésére (rendszeres, vagy éves ellenőrzési kötelezettség),
- a vezetés ellenőrzési igényeinek a kielégítése,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak az ellenőrzésére,
- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára,
- kockázatos ellenőrzési területek ellenőrzésére (átláthatóság, nyilvánosság, közérdek),
- európai unios forrásokból megvalósuló beruházások vizsgálatára,
- a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működésével kapcsolatos ellenőrzésre.

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritáson kell alapulnia a Bkr. 31. § (2) bekezdésben leírtak szerint.

A kockázatelemzés kockázat-felmérésre épül, melyet a 3. pontban leírtak alapján az 1. sz. melléklet mutat be. A táblázatban a főfolyamatok kerültek meghatározásra, a részfolyamatok az adott évi éves ellenőrzési tervben szerepelnek.

A kockázat-felmérés eredményét a kockázatelemzés összegzi (1. sz. melléklet végén).

A kockázatelemzés alapján az alábbiak a prioritások:

A kockázat-felmérés és kockázatelemzés alapján a fenti témák kerültek a „nagyon magas” és „magas” minősítésű kategóriába, ezért a feladatokat **négyévente legalább egyszer az éves ellenőrzési tervbe kell beépíteni.**

- A gazdálkodás vizsgálata. A beszámoló jelentés,
- Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök,
- Gazdálkodás szabályozottsága,
- Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás,
- Belső és külső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása.

A felsorolt témák főfolyamatok, ezen belül a részfolyamatok kerülhetnek ellenőrzésre, melyeket az éves ellenőrzési tervek tartalmazzak.

Melléklet:

1. sz. melléklet: kockázatfelmérés, kockázat elemzés a stratégiai ellenőrzési tervhez

