

Mónosbél Község Önkormányzat Polgármestere
3346 Bélapátfalva, József A. u. 19.

Tel./fax.: 36/554 – 300
E-mail: belapalfalva@t-online.hu

Iktatószám: Mo/346-17/2020

Tárgy: 2021. éves belső ellenőrzési terv

17/2020. (XII. 03.) Polgármesteri határozat

A Mónosbél Község Önkormányzat Képviselő-testülete feladat- és hatáskörében a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján eljárva a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a következő döntést hozom:

A jelen határozat mellékletét képező Mónosbél Község Önkormányzata 2021. éves belső ellenőrzési tervét elfogadom.

Határidő: 2020. december 31.

Felelős: jegyző

Mónosbél, 2020. december 03.



Varga Sándorné
polgármester

Mónosbél Község Önkormányzata

2021. évi belső ellenőrzési tervének megállapítása

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX.törvény (Mötv.) 119. § (5) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 15. §. - kötelezően előírt belső ellenőrzési feladat-ellátási kötelezettségéről az Önkormányzat 2013. évtől a jogszabályok által megengedett módon, külső szolgáltató bevonásával gondoskodik

Az éves ellenőrzési terv a Bkr. 31 §-ának rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által 2019 évben kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve került összeállításra.

A 2021. évi ellenőrzési feladatok az ellenőrzés 2019-2022 közötti időszakra vonatkozó stratégiai céljainak érvényesítésével, valamint a kockázatelemzés módszerével kerültek megállapításra.

A tervezés alapelve, hogy az ellenőrzés elősegítse az Önkormányzat működése során a szabályszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények érvényesülését.

A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul, valamint figyelembe veszi az Állami Számvevőszék és a Kormány közpénz-felhasználás átláthatóságára és a korrupció visszaszorítására irányuló törekvéseit.

A kockázatelemzés objektív módszerével kiválasztásra került az az ellenőrizendő terület, mely belső kontrollrendszere az átlagosnál magasabb kockázatot rejt, valamint figyelembe vettük a korábbi években lefolytatott ellenőrzések tapasztalatait.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az elemzések során a következő fő tevékenységekkel kapcsolatban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit:

- *Belső kontrollok értékelése*
- *Az önkormányzat intézmény-rendszerének komplexitása*
- *Költségvetési gazdálkodásban rejlő kockázat*
- *Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő*
- *Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége*
- *Munkatársak képzettsége és tapasztalata, humánerőforrás gazdálkodás*

A megjelölt kockázati tényezők analízise az 1.sz. függelékben összesített kockázati eredményt adta.

Az elemzést, valamint a költségvetési szerv vezetőjének észrevételeit figyelembe véve az éves ellenőrzési tervbe a 67 %-nál magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok ellenőrzése került beépítésre.

A tervezett ellenőrzés a Stratégiai terv 3 - 4 célkitűzésének (a gazdaságos, hatékony és eredményes működés a vagyon megóvásában és gyarapításában; az európai uniós és hazai források célnak megfelelő felhasználása) megvalósítását szolgálja.

2. A tervezett ellenőrzések

A 2021. évre tervezett belső ellenőrzés **alapvető célja**, hogy:

- megállapításaival támogassa a működés szabályszerűségét,
- feltárja és csökkentse a folyamatokban rejlő korrupciós kockázatokat,
- feltárja, hogyan érvényesült az önkormányzati erőforrások védelme, az erőforrásokkal való eredményes, hatékony gazdálkodás.

Az ellenőrzés tárgya

➤ Az önkormányzat 2019-2020. évben lezárt és folyamatban lévő pályázatok közbeszerzési eljárásának vizsgálata

A közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése a közpénzfelhasználás álláhatóságát segíti elő, ezen keresztül a korrupció megelőzését szolgálja.

A 2021 évi terv részletes adatait (ellenőrizendő időszak, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezeti egység megnevezését, szükséges kapacitást a 2. számú függelék mutatja be.

Az ellenőrzések kapacitásigényét az önkormányzat a külső szolgáltatóval kötött szerződéssel biztosítja, a nem tervezett soron kívüli vizsgálatra és tanácsadásra írásos megrendeléssel van lehetőség.

A szolgáltató 2021. évben elkészíti az önkormányzat 2020. év éves ellenőrzési jelentését, valamint a 2022. évi éves belső ellenőrzési tervet.

A belső ellenőr gondoskodik a számára jogszabályban előírt kötelező továbbképzéseken való részvételről.

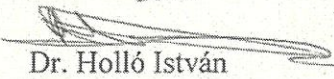
Az elfogadott 2021. évi belső ellenőrzési terv a szolgáltatóval kötött Szerződés mellékletét képezi.

Mellékletek: 1.sz. függelék/ Kockázatelemzés összesítése
2.sz. függelék/ 2021. évi ellenőrzési ütemterv
1.sz.melléklet/Létszám és erőforrás
2.sz.melléklet/ Ellenőrzések
3.sz.melléklet/ Tevékenységek

Eger, 2020. november 23.

bt

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER


Dr. Holló István
belső ellenőrzési vezető

KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE

Mónosbél Község Önkormányzata

2021. évi ellenőrzési tervéhez

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (a vezetőség kérései). Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Olyan 6 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

s. sz	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	kockázat	alkalmazott súly	Kockázati érték	Kockázati rangsor %
		$a = \text{felső érték}$	$b.$	$c.$	$d = b * c$	$(d/a * c) * 100$
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 5	5	5	25	100
2.	Az önkormányzat intézményrendszerének komplexitása, vállalkozás	1 – 3	1	6	6	33
3.	Költségvetési gazdálkodásban rejlő kockázatok	1 – 3	3	4	12	100
4.	Ellenőrzés elmaradásának kockázata	1 – 5	4	2	8	40
5.	Humán erőforrás gazdálkodás (szakmai ellátottság)	1 – 3	2	3	6	67
6.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	8	67
Önkormányzat összesen					65	76

Kockázati tényező: 1=alacsony kockázat; 2=közepes kockázat; 3 (5)=magas kockázat

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 24**MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 86**

A belső ellenőrzés által alkalmazott gyakoriság:

Magas prioritású rendszerek	70 % - 100 %	évente ellenőrizendő
Közepes prioritású rendszerek	50-70 %	kétévente ellenőrizendő
Alacsony prioritású rendszerek	- 50 %	négyévente ellenőrizendő

Mónosbél Község Önkormányzata

2021. évi ellenőrzési ütemterve

s.sz.	Intézmény megnevezése	Ellenőrzés				Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező (1.sz.függ)
		tárgya	ütemezése, ellenőri nap	célja	módszere		
1.	Bélapátfalvai Községi Önkormányzati Hivatal	Az önkormányzat 2019-2020. évben lezárt és folyamatban lévő pályázatok közbeszerzési eljárásának vizsgálata	IV.n.év 5 nap	a közbeszerzési eljárás szabályosságának, a közpénzfelhasználás átláthatóságának ellenőrzése, a korrupció megelőzésének támogatása	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2019.01.01- 2020.12.31	1; 3.
Ellenőrzések kapacitásigénye		5 nap					



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Mónosbél Község Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen				Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)				Adminisztratív személyzet ⁵			
		terv		tény		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
		belülteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezethek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap		
Helyi önkormányzat (I+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
I. Közös Önkormányzati Hivatal összesen																											
II. Irányított szervek összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Bélapátfalvai Közös Önkormányzati Hivatal								1,00		5,00		5,00					5,00										
1.																	5,00										

Eger, 2020.11.23

Tevékenységek

3. számú melléklet

Mórbécsi Községi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Községi Önkormányzati Hivatal összesen	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Eger, 2020.11.23

