



**Herencsény Község Önkormányzata
Polgármesterének
21/2020. (XII. 04.) számú határozata**

Tárgy: Cserhátsurányi Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Előkészítő: Petrás Judit jegyző



Herencsény Község Önkormányzata

Polgármesterétől

2677 Herencsény, Kossuth út 76.

Telefon: 06/35-549-008; E-mail: onkormanyzat@herencseny.hu

Iktatószám: H/337-21/2020

Tárgy: Cserhátsurányi Közös Önkormányzati Hivatal
2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Herencsény Község Önkormányzata

Polgármesterének

21/2020. (XII. 04.) számú határozata

**Cserhátsurányi Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi
belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

Herencsény Község Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: polgármester) a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Kormányrendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott hatáskörében eljárva az alábbi határozatot hozza:

A polgármester a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján úgy határozott, hogy a Cserhátsurányi Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a határozathoz mellékelt tervezet szerinti tartalommal jóváhagyja.

A polgármester felkéri a jegyzőt, hogy az éves tervben foglaltakat végrehajtását folyamatosan kísérelje figyelemmel és szükség szerint tegyen javaslatot a módosításra vonatkozóan.

Felelős: Petrás Judit jegyző
Bácskai Katalin belső ellenőr
Határidő: 2021. december 31.

Herencsény, 2020. december 04.



Bucszánszki Csaba
Bucszánszki Csaba
polgármester

A határozat jogszabályszerű!

Herencsény, 2020. december 04.



Petrás Judit
Petrás Judit
jegyző

Cserhátsurányi Közös Önkormányzati Hivatal

2021. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

Bácskai Katalin
belső ellenőr

Salgótarján, 2020. december 2.

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés alapvető feladata a közpénzekkel, az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése. Az Alaptörvény szerint az önkormányzatok kötelezettsége a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítése, a nemzeti vagyonnal való rendeltetésszerű és felelős módon való gazdálkodás biztosítása. A belső ellenőrzés stratégiájában megfogalmazott célkitűzése az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítése. Ennek megvalósítása érdekében prioritásként kezeltem a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzését.

A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy az államháztartás szervei működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket, és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól, a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez. A megfelelő belső kontrollrendszer jelentősen csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető feladata a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzése terv összeállítása, melynek jelen előterjesztés keretén belül tesztek eleget. Az éves ellenőrzési tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

2019. november 29-én megkötött belső ellenőrzési feladatokra vonatkozó megbízási szerződés alapján a Bkr. 2. § a) pontja alapján polgárjogi jogviszony keretében látom el a feladataimat. A 2021. évi ellenőrzésekre vonatkozó javaslat fókuszpontjai szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzések végzése mellett a gazdaságosságra, hatékonyságra irányuló vizsgálatok.

A Bkr. 15. § (4a) bekezdése alapján a belső ellenőrzési tevékenység szerint „A közös hivatalt alkotó önkormányzatok képviselő-testületeinek döntése alapján a belső ellenőrzést a közös hivatal jegyzője alakítja ki.” A munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodások alapján a Hivatalhoz rendelt szervezetek a következők:

- Cserhátsurány Község Önkormányzata,
- Tessedik Sámuel Óvoda,
- Cserhátsurány Önkormányzati Konyha,
- Herencsény Község Önkormányzata,
- Herencsényi Napsugár Óvoda,
- Herencsény Roma Nemzetiségi Önkormányzat,

- Mohora Község Önkormányzata,
- Zichy Márta Óvoda,
- Mohora Roma Nemzetiségi Önkormányzat.

Az éves terv összeállítása során a felsorolt szervezetek, költségvetési szervek belső ellenőrzési igényei is figyelembe vételre kerültek, egyeztetve a Jegyző Asszonnyal.

A 2020. évi ellenőrzésekről az éves összefoglaló jelentés a későbbiekben kerül a döntéshozók elé, ugyanakkor a következő évi terv összeállításakor figyelembe vettem a tapasztalatokat. Az egyik elvárás az önkormányzatok és intézményeik irányában az átláthatóság, a másik a szabályszerűség. E két elv alapján 2021-ben elsősorban az intézmények működőképességének szabályszerűsége kerül fókuszba.

Szükséges megemlíteni, hogy az egészségügyi válsághelyzet, a pandémia miatt munkamódszerem átalakult, a közvetlen kapcsolatok minimalizálására törekszem. Ennek érdekében a dokumentumokat elektronikusan kérem be, a szükséges egyeztetések elsősorban telefonon zajlanak. Kiemelem, hogy ez évben is partnerek voltak az intézmények és a hivatal is.

Az éves ellenőrzési terv összeállításának alapja a kockázatok elemzése és értékelése. Ehhez első lépésként a kockázati tényezők megállapítására volt szükséges. Az alábbi felsorolás tartalmazza a kulcsfontosságúnak ítélt kockázatokat és hozzájuk rendelt súlyszámokat, melyek megegyeztek az előző évi rendszerrel:

KOCKÁZAT ELEMZÉS

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások (kötelezettségvállaló személyében változás történt)

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex (a Hivatalhoz rendelt szervezetek okán)

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év (általánosságban)

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetés aggályai a rendszer működését illetően

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalat és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

A kockázati tényezők terjedelme és a súlyszámok szorzata határozza meg pontszámokat, melynek összesítése minősíti a rendszer egészét.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalma-zott Súly	Pontszám ok
1.	Belső kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás/átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6
8.	Vezetők aggályai	3	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12
Összesen:				109

A 109 pont a maximális 133 pont 82 %-a, mely alapján összességében a rendszer magas kockázatúnak ítéltető. A legmagasabb pontszámok okai a következők:

- változások: 2019-ben az önkormányzati választás, valamint az időközi választás következtében változás történt a döntéshozó, kötelezettségvállaló pozíciójában;
- rendszer komplexitása: közvetlenül tíz egység, szervezet gazdálkodásáért felel a Hivatal;

- bevételszintek, költség szintek alakulása jellemzően a közigazgatásban külső tényezőktől függenek, így alapvetően a mindenkori költségvetési törvénytől és az ágazati jogszabályoktól;
- erőforrások rendelkezésre állása: elsősorban a humánerőforrás rendelkezésre állása, valamint a szakképzettség kockázata miatt került magas pontozásra.

A járványhelyzet hatását szinte valamennyi kockázati tényezőnél indokolt megemlíteni. Az egészségügyi válsághelyzet érinti a humánerőforrás rendelkezésre állását, kihatással van a bevételekre és kiadásokra, külső partnerekre.

A kockázatok feltérképezését követően a rendelkezésre álló kapacitás meghatározása a következő feladat.

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/hó	Hónap	Ellenőri napok száma összesen
1.	Bruttó munkaidő	3,33	12	40
2.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			40
4.	Soron kívüli ellenőrzés			
5.	Tanácsadói tevékenység			
6.	Képzés			
7.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			
8.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			40
9.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			40
10.	Tartalékidő			--
11.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
12.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			

A leírtak figyelembe vételével került összeállításra a mellékelt 2021. évi ellenőrzési terv, mely negyedévenként egy-egy ellenőrzést tartalmaz. Az egyes ellenőrzések összefoglaló jelleggel a következő területeket fedik le:

- I. negyedév: Herencsényi Napsugár Óvoda belső kontroll rendszerén belül a szabályozottság, munkaköri leírások, pénzügyi, számviteli bizonylati fegyelem betartása.
- II. negyedév: Tessedik Sámuel Óvoda belső kontroll rendszerén belül a szabályozottság, munkaköri leírások, pénzügyi, számviteli bizonylati fegyelem betartása.

- III. negyedév: Zichy Márta Óvoda belső kontroll rendszerén belül a szabályozottság, munkaköri leírások, pénzügyi, számviteli bizonylati fegyelem betartása.
- IV. negyedév: Herencsény Roma Nemzetiségi Önkormányzat kifizetéseinek szabályozottsága, támogatás elszámolásának megalapozottsága.

Az ellenőrzésekre a Bkr. szerint program készül, az elvégzett vizsgálatokat összegzi a jelentés. Az elvégzett vizsgálatokról – a terv teljesülését – összefoglaló, éves ellenőrzési jelentésben szükséges visszacsatolni a testületeknek.

A leírtak alapján került összeállításra a 2021. évi terv, melyet – amennyiben ez indokolt – év közben módosítani lehet a 40 ellenőri nap figyelembe vételével.

Kérem a polgármester urat az előterjesztés megismerésére, továbbá a 2021. évi belső ellenőrzési terv, illetve a határozati javaslat elfogadására!

Salgótarján, 2020. december 02.

Bácskai Katalin
belső ellenőr

HATÁROZATI JAVASLAT

 /2020. (XII.) önkormányzati határozat

Herencsény Község Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: polgármester) a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Kormányrendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott hatáskörében eljárva az alábbi határozatot hozza:

A polgármester a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján úgy határozott, hogy a Cserhátsurányi Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a határozathoz mellékelte tervezet szerinti tartalommal jóváhagyja.

A polgármester felkéri a jegyzőt, hogy az éves tervben foglaltakat végrehajtását folyamatosan kísérelje figyelemmel és szükség szerint tegyen javaslatot a módosításra vonatkozóan.

Felelős: Petrás Judit jegyző
 Bácskai Katalin belső ellenőr
Határidő: 2021. december 31.

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum: 2020. december 2.	Dátum: 2020. december 2.
Bácskai Katalin	Petrás Judit

2021. évi belső ellenőrzési terv

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Herencsényi Óvoda belső kontroll rendszerén belül a szabályozottság, munkaköri leírások, pénzügyi, számviteli bizonylati fegyelem betartása.	A működés szabályszerűségének megítélése / kapcsolódó dokumentumok átvizsgálása, szabályzatokkal, jogszabályokkal, önkormányzati rendelettel való kapcsolódási pontok vizsgálata / 2021 év	Szabályozottságban rejlő kockázatok	Szabályszerűségi, rendszer	Cserhátsurányi Közös Önkormányzati Hivatal, Herencsényi Napsugár Óvoda	2021. I. negyedév	10 nap
2.	Tessedik Sámuel Óvoda belső kontroll rendszerén belül a szabályozottság, munkaköri leírások, pénzügyi, számviteli bizonylati fegyelem betartása.	A működés szabályszerűségének megítélése / kapcsolódó dokumentumok átvizsgálása, szabályzatokkal, jogszabályokkal, önkormányzati rendelettel való kapcsolódási pontok	Szabályozottságban rejlő kockázatok	Szabályszerűségi, rendszer	Cserhátsurányi Közös Önkormányzati Hivatal, Tessedik Sámuel Óvoda	2021. II. negyedév	10 nap

[illegible]