



Szada Nagyközség Polgármestere

2111 Szada, Dózsa György út 88.

+36 30 159 64 80 • polgarmester@szada.hu • www.szada.hu

Előterjesztés száma: **135/2020.**

Iktatószám: H/1667-2/2020.

ELŐTERJESZTÉS

a 2020. december 10-i polgármesteri döntés meghozatalához

Tárgy: Az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Előkészítette:

Vargáné Kurfis Erika pénzügyi osztályvezető

Előterjesztő:

Pintér Lajos polgármester

Az előterjesztést tárgyalja:

a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése értelmében veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja

Az elfogadáshoz szükséges döntés típusa: *nem releváns*

Törvényességi szempontból megfelel:

.....
dr. Filó-Szentes Kinga
jegyző

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) értelmében **minden költségvetési évben ellenőrzési tervet kell készíteni**. A Bkr. 32. § (3) bekezdése kimondja, hogy a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig.

Ugyanezen jogszabályi hely (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet **a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.**

A belső ellenőri feladatokat 2017. március 24. napjától **Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. (a továbbiakban: belső ellenőr)** látja el megbízási szerződés keretében, mely szerződés a 34/2017. (III. 23.) KT-határozatban hozott döntés alapján 2020. december 31. napjáig meghosszabbításra került.

A belső ellenőr 2017. évben elkészítette az Önkormányzat és intézményei 2017-2020. időszakra szóló stratégiai belső ellenőrzési tervét is, melyet a 34/2017. (III. 23.) KT-határozatával fogadott el a Képviselő-testület (*jelen ülés előterjesztései között szerepel a 2021-2024. időszakra szóló stratégiai belső ellenőrzési terv elfogadása is*). A 2020. évi ellenőrzések tapasztalatai, valamint a Hivatal által megküldött előzetes javaslatok alapján összeállításra került a 2021. évi belső ellenőrzési terv, melyet jelen előterjesztés *mellékleteként* csatoltunk.

Az éves belső ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott tartalommal, illetve a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott formában készült, azaz – tartalmazza a következőket:

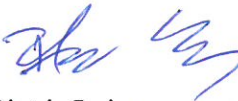
- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését,

A 2021. évi feladat tekintetében a belső ellenőr megküldte továbbá ajánlatát is (1.371.600 Ft), mely alapján a 2021. évre vonatkozó szerződés megköthető.

Az előterjesztés melléklete: 2021. évi belső ellenőrzési terv tervezete (a belső ellenőrzési kézikönyv szerinti formában)

A fentiek után a Szada Nagyközség Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva a csatolt döntést hozta.

Szada, 2020. december 10.


Pintér Lajos
polgármester

POLGÁRMESTERI HATÁROZAT

.../2020. (XII. 10.) Polgármesteri határozat

A Kormány által a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre figyelemmel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörömben eljárva az alábbi döntést hozom.

1. Szada Nagyközség Polgármestere - a Képviselő-testület a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése szerinti származékos jogkörében eljárva - az Önkormányzat és költségvetési szervei 2021. évi belső ellenőrzési tervét a 135/2020. számú előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

2. A polgármester dönt továbbá arról is, hogy a Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.-vel a 2021. évre vonatkozó mindösszesen 1.371.600 Ft összegű vállalkozási szerződést a benyújtott árajánlat alapján megkötöti.

Határidő: azonnal

Felelős: 1. pont: jegyző

2. pont: polgármester

MELLÉKLET

(A 135/2020.12. ELŐTERJESZTÉS
TÁJÉKOZTATÓ)

**SZADA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

Sor- szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	<u>Szadai</u> <u>Gyermekélelmezési és</u> <u>Szociális Étkeztetési</u> <u>Könyha</u> „irányító szervként végzett ellenőrzés”	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a gyermekélelmezési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e, az igénybe vett kedvezmények megalapozottak-e, jogszerűek-e, bizonylatokkal megfelelően alátámasztottak-e <u>Tárgya:</u> gyermekélelmezési térítési díjak beszedése, elszámolása, étkezés nyilvántartása <u>Időszak:</u> 2020. IV. negyedévből kiválasztott hónap(ok)	- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - Szabálytalan elszámolásokból eredő kockázatok - A kedvezmények nem teljes körű alátámasztottságából eredő kockázatok	<u>Típusa:</u> Pénzügyi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	2021. I. negyedév (március)	20 belső ellenőri nap
2	<u>Székely Bertalan</u> <u>Óvoda-Bölcsőde</u> <u>(Óvoda</u> <u>intézményegység</u> <u>vonatkozásában)</u> „irányító szervként végzett ellenőrzés”	<u>Célja:</u> annak vizsgálata, hogy az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság, az intézmény létszám-gazdálkodása, az alapküldemények, a munkarend megfelelnek-e a vonatkozó központi és helyi szabályoknak, fenntartói döntéseknek. <u>Tárgya:</u> működés, létszám-gazdálkodás <u>Időszak:</u> 2020/2021. nevelési év adott időszaka, gazdálkodási adatok tekintetében 2020. év	- Erőforrás-gazdálkodás szabálytalanságában rejlő kockázatok - Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	<u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése Interjúkészítés	2021. II. negyedév (április)	8 belső ellenőri nap

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
3	<p>Székely Bertalan Művelődési Ház és Könyvtár (Művelődési Ház intézményegység vonatkozásában)</p> <p>„irányító szervként végzett ellenőrzés”</p>	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a működés tárgyi és személyi feltételei biztosítottak-e, a belső szabályozottsága, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az alapító által kitzított céloknak</p> <p>Tárgya: működés, gazdálkodás</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>- A gazdálkodás esetleges nem szabályszerűségében rejlő kockázatok</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok szűrópróbaszerű ellenőrzése Interjúkészítés</p>	<p>2021. II. negyedév (április)</p>	<p>4 belső ellenőri nap</p>
4	<p>Szadai Polgármesteri Hivatal (Szada Nagyközség Önkormányzat és intézményei vonatkozásában)</p> <p>„intézmények tekintetében irányító szervként végzett ellenőrzés”</p>	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy az önkormányzat és intézményei vonatkozásában a bérbeadási tevékenység, a helyiségekkel való gazdálkodás szabályszerűen történik-e, a bérleti díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszedése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a bérleti szerződések rendelkezésre állnak-e, tartalmi megfelelőségük biztosított-e.</p> <p>Tárgya: bérbeadási tevékenység, helyiségek hasznosítása</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	<p>- Gazdálkodás nem megfelelőségében rejlő kockázatok</p> <p>- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Nyilvántartások, dokumentumok szűrópróbaszerű ellenőrzése</p>	<p>2021. III. negyedév (július)</p>	<p>16 belső ellenőri nap</p>

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint
Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzései önerőből folyamatosan biztosítottak
Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 12 ellenőri nap

Dátum: 2020. november 27.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

dr. Filó-Szentes Kinga
jegyző

