KENGYEL KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK HATÁSKÖRÉBEN ELJÁRÓ POLGÁRMESTER

48/2021. (II. 16.) Kt. határozata

Kengyel Községi Önkormányzat és Intézményei 2021. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Kengyel Községi Önkormányzat Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése által biztosított feladat- és hatáskörömben eljárva – figyelemmel a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletre – az alábbi határozatot hozom:

Kengyel Községi Önkormányzat és Intézményei 2021. évi belső ellenőrzési tervét – 1. melléklet szerint – jóváhagyom.

Határidő: azonnal
Felelős: Domány Katalin jegyző

Erről értesül:
1. Képviselő-testület tagjai
2. Gál József polgármester
3. Domány Katalin jegyző
4. Önkormányzat Intézményeinek Vezetői
5. Irattár

Kengyel, 2021. február 16.

Gál József
polgármester

1. melléklet a 48/2021. (II. 16.) határozathoz

Kengyel Községi Önkormányzata
2021. évi belső ellenőrzési munkaterve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése éves ellenőrzési terv alapján történik. A tervezés során figyelemmel voltunk - a kockázatkezelés rendje alapján meghatározott, kockázatelemzéssel végrehajtott - az éves felülvizsgálat során feltárt azonosított kockázati tényezők, kockázatos folyamatok kellő hangsúlyú beállítására.

Az éves terv összeállításánál a következő tényezők lettek figyelembe véve:

- Tekintettel az önkormányzatot érintő jelentős változásokra, a kockázatelemzés csak a felső vezetés által tett javaslatokra fókuszált.
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv kockázatkezelés alapján készült el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatót, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit.

1. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegeli, a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazzuk.
A Polgármesteri Hivatalnál a kockázatkezelés célja, megállapítani az egyes rendszerek, illetve folyamatok kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket, illetve folyamatokat gyakrabban kell ellenőrizni.
Az egyes rendszerek, folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján végezzük el. 8 olyan tényezőt határoztunk meg, mely hatással van a rendszerek és folyamatok működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést végzünk és meghatározzuk az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Kockázatfelmérés szempontjai (Kockázati tényezők)	Kockázati tényező terjedelme (Pontszám)	Alkalmazott súly	Ponthatár
Irányítási/Kontroll környezet	0-5	9	0-45
Pénzügyi hatás	1-5	10	10-50
Jövőre gyakorolt hatás	1-5	8	8-40
Változás/Átszervezés	0-5	10	0-50
Az ellenőrzés gyakorisága	0-5	8	0-40
A rendszer komplexitása	1-5	3	3-15
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-5	9	9-45
Kötelező ellenőrzés	0/0,5-1	500	0/250-500

Minimális pontszám: 30
Maximális pontszám: 785

A kockázatfelmérés szempontjai (kockázati tényezők):

1. Irányítási / Kontroll környezet
0-5-ig terjedő pontszám. 5-öst adunk annak jelzésére, hogy a vizsgálati tapasztaltok alapján az adott területen komoly irányítási problémák vannak. 0 jelzi, hogy nem ismeretes, illetve nem várható semmiféle ellenőrzési probléma.

2. Pénzügyi hatás
1-5-ig pontozunk, 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységre, ami a bevételeket, kiadásokat, költségeket, a hiteleket, stb. érinti.

3. Jövőre gyakorolt hatás (stratégiai hatás)
1-5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

4. Változás / Átszervezés (Funkcionális stabilitás)
0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e rendszer, vagy folyamat az előző ellenőrzés óta komoly változáson megy át, vagy ment már át, új rendszereket vezetettek be, új szervezeti struktúra van stb. A 0 jelzi, hogy e rendszer, illetve folyamat tekintetében nem történik semmiféle változás.

5. Az ellenőrzés gyakorisága
0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy a területet célszerű évente ellenőrizni. 0 pontszámot annak jelzésére, hogy ezt a területet egy éven belül ellenőriztük és nincs újból előforduló követelmény.

6. A rendszer komplexitása:
1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnak sok a határfelülete egyéb folyamatokkal és sok részfolyamattal, sok szervezetet/szervezeti egységet

ölel fel, többféle rendszert alkalmaz, stb. Az 1 azt jelzi, hogy a folyamat egyszerű, bármiféle jelentősebb illeszkedési felület nélkül.

7. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnál nagy a pénzügyi szabálytalanság bekövezésének valószínűsége

8. Kötelező ellenőrzés
1 pontot adunk, ha ezt az ellenőrzést törvényi előírás, vagy felügyeleti szerv követeli meg, 0,5 pontot adunk, ha költségvetési szerv vezetője, vagy egyéb kötelező jellegű forrás javasolja. Egyébként 0 pontot adunk.

A belső ellenőrzési vezetőnek kell értékelnie az egyes kockázati tényezők adott rendszerre, folyamatra gyakorolt hatását.
E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértéke – magas, közepes, alacsony – megállapításra kerül.

Alacsony kockázat:	27-251 pont
Közepes kockázat:	252-550 pont
Magas kockázat:	551-745 pont

A belső ellenőrzés (a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás függvényében) az alábbi gyakoriság alkalmazására törekszik:

Magas kockázatú rendszerek, folyamatok	- Éves ciklusokban ellenőrizendő
Közepes kockázatú rendszerek, folyamatok	- 2-3 éves ciklusokban ellenőrizendő
Alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok	- 4-5 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint ellenőrizendő

A kockázati tényezőket évente az éves tervvel és hivatal vezetőivel egyeztetett változásokkal összhangban felül kell vizsgálni.

Kockázatkezelés a 2021. évi ellenőrzésekre vonatkozóan:

Kockázati tényezők / Vizsgált témák	Irányítási környezet		Pénzügyi hatás		Jövőre gyakorolt hatás		Változás, átszervezés		Az ellenőrzés gyakorisága		A rendszer komplexitása		Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége		Kötelező ellenőrzés		Kockázati érték
	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	
Kengyel Község Önkormányzat humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése	5	9	5	10	4	8	3	10	3	8	3	3	4	9	0,5	500	476 közepes
Kengyeli Polgármesteri Hivatal humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése	2	8	5	10	2	6	3	8	3	8	3	3	4	8	0,5	500	425 közepes
Napsugár Művészeti Modellóvoda és Minibölcsőde humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése	2	8	5	10	2	6	3	8	3	8	3	3	4	8	0,5	500	425 közepes
Kengyeli József Attila Művelődési Ház és Könyvtár humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése	1	7	5	10	1	6	3	6	3	8	3	3	4	8	0,5	500	404 közepes
Kengyeli Egyesített Szociális Intézmény humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése	1	8	5	10	2	7	3	7	3	8	3	3	4	8	0,5	500	416 közepes
Kengyel Községi Önkormányzat hatályos szerződés állományának vizsgálata	3	5	5	10	4	8	5	10	3	7	2	3	4	8	0,5	500	456 közepes

A vizsgált témák az kockázatkezelés időpontját megelőző 5 éves ciklusban nem kerületek ellenőrzésre. Közepes kockázati szint ellenére javasolt az ellenőrzés elvégzése, mivel az önkormányzat működése során vezetői poszton változás történt.

2. Az elvégezendő ellenőrzések leírása:

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Kengyel Községi Önkormányzat humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése	**Cél:** A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv humánerőforrás gazdálkodása megfelel e a jogszabályi előírásoknak? Betarja- e az önkormányzat költségvetési rendeletben meghatározott személyi juttatások előirányzati keretszámait? .**Módszer:** Dokumentumok és személyi nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) **Időszak:** 2019, 2020. év	a kockázati tapasztaltok alapján az adott területen komoly irányítási problémák vannak, pénzügyi elszámolás szabálytalanság előfordulás kockázatos	Szabályszerűségi és pénzügyi	• Kengyel Községi Önkormányzat	2021. április, május	10 nap
2.	Kengyeli Polgármesteri Hivatal humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése	**Cél:** A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv humánerőforrás gazdálkodása megfelel e a jogszabályi előírásoknak? Betarja- e az önkormányzat költségvetési rendeletben meghatározott személyi juttatások előirányzati keretszámait? .**Módszer:** Dokumentumok és személyi nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) **Időszak:** 2019, 2020. év	a kockázati tapasztaltok alapján az adott területen komoly irányítási problémák vannak, pénzügyi elszámolás szabálytalanság előfordulás kockázatos	Szabályszerűségi és pénzügyi	• Kengyeli Polgármesteri Hivatal	2021. április, május	10 nap
3.	Napsugár Művészeti Modellóvoda és Minibölcsőde humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése	**Cél: Cél:** A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv humánerőforrás gazdálkodása megfelel e a jogszabályi előírásoknak? Betarja- e az önkormányzat költségvetési rendeletben meghatározott személyi juttatások előirányzati keretszámait? .**Módszer:** Dokumentumok és személyi nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle)	Az intézmény által a felügyeleti szervnek szolgáltatott adatok helytelenségének kockázata, a jogosulatlanul igénybe vett támogatások előfordulásának kockázata	Szabályszerűségi és pénzügyi	• Napsugár Művészeti Modellóvoda és Minibölcsőde	2021. május	20 nap

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		Időszak: 2019, 2020. év					
4.	Kengyeli József Attila Művelődési Ház és Könyvtár humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése	**Cél:** A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv humánerőforrás gazdálkodása megfelel e a jogszabályi előírásoknak? Betarja- e az önkormányzat költségvetési rendeletben meghatározott személyi juttatások előirányzati keretszámait? .**Módszer:** Dokumentumok és személyi nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) **Időszak:** 2019, 2020. év	Az intézmény által a felügyeleti szervnek szolgáltatott adatok helytelenségének kockázata, a jogosulatlanul igénybe vett támogatások előfordulásának kockázata	Szabályszerűségi és pénzügyi	• Kengyeli József Attila Művelődési Ház és Könyvtár	2021. május	5 nap
5.	Kengyeli Egyesített Szociális Intézmény humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése	**Cél: Cél:** A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv humánerőforrás gazdálkodása megfelel e a jogszabályi előírásoknak? Betarja- e az önkormányzat költségvetési rendeletben meghatározott személyi juttatások előirányzati keretszámait? .**Módszer:** Dokumentumok és személyi nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) **Időszak:** 2019, 2020. év	Az intézmény által a felügyeleti szervnek szolgáltatott adatok helytelenségének kockázata, a jogosulatlanul igénybe vett támogatások előfordulásának kockázata	Szabályszerűségi és pénzügyi	• Kengyeli Egyesített Szociális Intézmény	2021. május	20 nap
6.	Kengyel Községi Önkormányzat hatályos szerződés állományának vizsgálata	**Cél:** A szerződések megkötésére a jogszabályi előírásoknak megfelelően került e sor? .**Módszer:** Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) **Időszak:** 2021. év	A jogszabályi előírásoknak nem megfelelően előkészített szerződések kockázata	Szabályszerűségi és pénzügyi	• Kengyel Községi Önkormányzat	2021. augusztus, szeptember	15 nap

3. Egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás bemutatása:

Az ellenőrzési munka megtervezésekor a feladat által vizsgált dokumentumok sokaságát és a feladat fajsúlyát figyelembe véve határoztuk meg az ellenőrzéshez szükséges revizori napok számát. Egyéb tevékenység és revizori nap nem került tervezésre, amennyiben az önkormányzati működés során további ellenőrzés válik szükségessé a javaslatok figyelembe vételével soron kívüli ellenőrzés kerül elrendelésre.

Kengyel, 2021. február 15.

Készítette:

Domány Katalin
jegyző