

Mikepércsi Polgármesteri Hivatal
Éves belső ellenőrzési terv
2021.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint „a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közölt módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.” Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írta elő, melyet a belső ellenőrzési vezető elkészített.

A Mötv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Polgármesteri Hivatal hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelenthetnek az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és/vagy az önkormányzati intézmények működésére.

Ezek a kockázatok a következők:

- A gazdasági, jogi, szabályozási és politikai környezet változása, normatív támogatások csökkenése. A jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya, vagy nem naprakészsége.
- Az önkormányzat feladatainak változása.
- A költségvetési intézmények működésének összetettsége.
- A költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése.
- A működési költségek szabályos, gazdaságos és hatékony felhasználása.

- Bevételek és kiadások szabályszerű elszámolása.
- Kintlévőségek nagysága, kezelése.
- A gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya.
- A 100 %-ban önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaság tulajdonos részéről történő ellenőrzésének elmaradása
- A szervezet működésére vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülése a gyakorlatban.
- A számviteli- és bizonylati rend betartása.
- Megfelelő információáramlás az intézményeken belül.
- Kötelezettségvállalások, költségvetési előirányzat felhasználások, szerződéskötések, pénzügyi lebonyolítások előírás szerinti végrehajtása.
- Vagyonvédelem, vagyonnal való megfelelő gazdálkodás.
- Humán erőforrás ellátottság: dolgozók képzettsége, hozzáértése
- Közbeszerzések szabályozottsága. Az önkormányzat érdekeinek biztosítása és érvényesülése az eljárásokban.
- Az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósága, a számviteli alapelveknek való megfelelése.
- Területek, tevékenységek szabályos működése.
- Belső kontrollrendszer működtetése.
- Külső, felügyeleti szervek ellenőrzései által megállapított szabálytalanságok, korábbi ellenőrzési tapasztalatok hasznosításának elmaradása.

A kockázatok feltérképezése személyes egyeztetés (polgármesterrel, jegyzővel, pénzügyi vezetővel) során megvalósult információgyűjtésen, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatain alapult.

A 2021. évi éves ellenőrzési terv javaslata a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzés típusát, ütemezését és az ellenőrzött intézmény megnevezését.

A tanácsadó tevékenységre és a terven felüli/soron kívüli vizsgálatokra nem tartalmaz a terv kapacitást, az felmerülő igény/szükség esetén külön megállapodás tárgyát képezi.

A 2021. év belső ellenőrzési feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- A pénzkezelés ellenőrzése
- Civil szervezetek támogatása

- Iratkezelés
- A követelések kezelése

Az ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervek végrehajtásáról utóellenőrzés keretében kell gondoskodni, de az aktuális ellenőrzési feladat részét képezi a korábbi jelentések alapján tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése is.

A szükséges ellenőri kapacitás meghatározása az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési napokkal egyezik meg. Soron kívüli és terven felüli ellenőrzésekre nem tartalmaz kapacitást az éves terv.

Mikepércsi Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzést megbízási szerződés keretében a Controlpoint Audit Bt. látja el egy fő belső ellenőrrel, aki a kormányrendelet értelmében a belső ellenőrzési vezető feladatait is elvégzi.

Státuszából fakadóan a kötelező képzéseit önállóan teljesíti, azok időigénye nem a hivatali ellenőri kapacitást terheli.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
Mikepércs
2021. év

N	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükséglet
1	A pénzkezelés ellenőrzése	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkezelés és a hozzá kapcsolódó nyomtatványok nyilvántartása, egyéb bizonylatok kezelése a külső és belső előírásoknak megfelelően történik-e.</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, a pénzkezelés során keletkezett bizonylatok és nyilvántartások tartalmi és formai megfelelőségének mintavételes vizsgálata, pénztárrovcans.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020. IV. negyedév</p>	<ul style="list-style-type: none"> - A házi pénztár nem a vonatkozó szabályozás szerint működik; - A nyomtatvány nyilvántartás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak; - A pénzkezelő helyek a bevételeiket nem a szabályozás szerint kezelik; - a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem felel meg az előírásoknak; 	Pénzügyi ellenőrzés	Mikepércs Községi Önkormányzat és intézményei	2021. 01.15-2021. 04.15.	8 szakértői nap 1 fő ellenőr
2	Civil szervezetek támogatása	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása cél szerint, a dokumentálás és elszámolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú vizsgálat, a belső szabályozottság, a keletkezett dokumentumok és a benyújtott elszámolások formai és tartalmi vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a belső szabályozottság és az alkalmazott gyakorlat nincs összhangban - az elszámolások dokumentálása nem megfelelő 	Pénzügyi ellenőrzés	Mikepércs Községi Önkormányzat és intézményei	2021.04.15-2021.06.30.	5 szakértői nap 1 fő ellenőr

N	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Erőforrás szükséglet
3	Iratkezelés	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az iratkezelés a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú vizsgálat, az iktatás és iratkezelés megfélelőségének vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	- nem megfelelő iktatás - nem követhető nyomon az ügyintézés folyamata, az iratok szervezeten belüli útja - nem állapítható meg naprakészen az iratok holléte	Rendszerellenőrzés	Mikepércs Községi Önkormányzat és intézményei	2021. 07. 01-2021. 10. 31.	8 szakértői nap 1 fő ellenőr
4	A Mikepércs Községi Önkormányzat által bevezetett helyi adók, valamint a gépjármű adó megállapítása, kivetése, beszedése, hátralékkezelés	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a helyi adók és a gépjármű adó kezelésének gyakorlata megfelelő-e. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú vizsgálat, adóbevallások, kivetések, adófolyószámlák mintavételes vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2020. év	- hiányos nyilvántartás - bevallások feldolgozása, ellenőrzése - nem hatékony hátralékkezelés	Rendszerellenőrzés	Mikepércs Községi Önkormányzat	2021. 11. 01-2021. 12. 20-	5 szakértői nap 1 fő ellenőr
5	Egyéb tevékenység		-				2 szakértői nap 1 fő ellenőr

Szolnok, 2020. december 18.

Az éves ellenőrzési tervet készítette:

Hartványiné Mérei Judit s.k.
belső ellenőrzési vezető

Az éves ellenőrzési tervet jóváhagyta:


Dr. Vótkó-Pék Tidikó
jegyző