

**Nagyatád Város Polgármesterének 4/2021. (I. 11.) számú határozata
a 2021. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról**

Nagyatád Város Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésben kapott felhatalmazása alapján, a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre figyelemmel Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete feladat- és hatáskörében eljárva az alábbi határozatot hozza:

1. Nagyatád Város Polgármestere az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására 2021. január 1. és 2021. december 31. közötti időre képesítési előírásoknak megfelelő végzettségű közigazdász megbízásával egyetért.
2. Nagyatád Város Polgármestere az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét a mellékletben részletesen meghatározottak alapján, az alábbi ütemezés szerint elfogadja.

**Ellenőrzési munkaterv
2021.**

Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés ideje	Összesen (nap)
Rendszerellenőrzés:		
Városfejlesztő Kft. tevékenységének átfogó ellenőrzése	III. n. év	10
Cigány Nemzetiségi Önkormányzat átfogó ellenőrzése	IV. n. év	5
Horvát Nemzetiségi Önkormányzat átfogó ellenőrzése	IV. n. év	5
Pénzügyi ellenőrzés		
Költségvetési beszámoló ellenőrzése Városgondnokság Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ	II. n. év	15
A mérleget alátámasztó kimutatások ellenőrzése NINESZ Polgármesteri Hivatal	II. n. év	15
Szabályszerűségi ellenőrzések		
Polgármesteri Hivatal		
Belső kontrollok rendje	III. n. év	10
Céljellegű juttatások elszámolása	I. n. év	5
Költségvetési szervek belső ellenőrzése		
Nagyatádi Fürdők		
Pénztárellenőrzés	III. n. év	5
Nagyatádi Kulturális és Sport Központ		
Pénztárellenőrzés	III. n. év	5
Vizsgálat összesen		75

Határidő: 2021. december 31.
Felelős: Ormai István polgármester
Dr. Kovács Ildikó jegyző

Indokolás

Magyarország Kormánya a 478/2020. (XI. 3.) rendeletének 1. §-ában – az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó koronavírus járvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében – Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

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.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § előírásainak megfelelően 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 közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) minden költségvetési szerv részére kockázatkezelésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítésének kötelezettségét írja elő.

Nagyatád, 2021. január 11.




Ormai István

a 2021. évi belső ellenőrzési tervhez

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Városfejlesztő KFT	Tárgy: A tevékenység átfogó ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a szervezet tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott pénzeszközöket, vagyont az alapítás szerinti célra, rendeltetésszerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2021. III. n. év	ellenőri nap: 10 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2020.				
Nagyatád Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata	Tárgy: a működés átfogó ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a szervezet tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott eszközöket, vagyont az alapítás szerinti célra, rendeltetésszerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2021.IV. n. év	ellenőri nap: 5 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2020. év				

a 2021. évi belső ellenőrzési tervhez

Nagyatád Város Horvát Önkormányzata	Tárgy: a működés átfogó ellenőrzése					
	Cél: annak megállapítása, hogy a szervezet tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott eszközöket, vagyont az alapítás szerinti célra, rendeltetészerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2021. IV. n. év	ellenőri nap: 5 nap	
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat					
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat					
	Ellenőrzött időszak: 2020. év					
Ktg. vetési beszámoló ellenőrzése	Tárgy: A költségvetési beszámolóhoz szolgáltatott adatok megalapozottsága a Polgármesteri Hivatalban és a Városgondnokságon	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Pénzügyi ellenőrzés	2021. II. n. év	ellenőri nap: 15 nap	
	Cél: Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése					
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat					
	Ellenőrzött időszak: 2020. év					
A mérleget alátámasztó kimutatások ellenőrzése	Tárgy: Az önkormányzati mérlegkészítés szabályszerűségének ellenőrzése Polgármesteri Hivatal, NINESZ.	Nagy értékű eszközök, jelentős változások a rendszerben	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. II. n. év	ellenőri nap: 15 nap	
	Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzati mérlegkészítés megfelel-e az előírásoknak.					
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat					
	Ellenőrzött időszak: 2020. év					

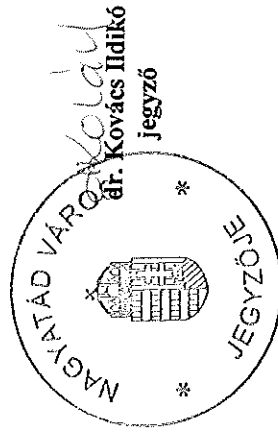
a 2021. évi belső ellenőrzési tervhez

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Nagyatádi Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Belső kontrollok rendjének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a hivatal belső kontrollrendszere, a belső eljárásrend kialakítása, a folyamatok szabályozása, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működése megfelelő-e az elvárásoknak.	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. III. n. év	ellenőri nap: 10 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2019-2020. év				
Céljellegű juttatások elszámolása	Tárgy: A városi civil szervezeteknek juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a támogatott szervezet az igényelt támogatást az igénylésben megjelölt célra használta-e fel, elszámolása megfelelő-e az előírásoknak.	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, közvélemény érzékelése jelentős.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. I. n. év	ellenőri nap: 5 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2019-2020. év				
Nagyatádi Fürdők	Tárgy: Pénzügyellenőrzés Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendje megfelelő-e az előírásoknak.	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. III. n. év	ellenőri nap: 5 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2020. év				

a 2021. évi első ellenőrzési tervhez

Nagyatádi Kulturális és Sport Központ	Tárgy: Pénztárelőellenőrzés	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. III. n. év	ellenőri nap: 5 nap
	Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkézelés rendje megfelel-e az előírásoknak.				
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2020. év				

Nagyatád, 2021. január 07.



Nagyatád Város Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési terve

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4), (6) bekezdésben foglaltak szerint „a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 29-32. §-a értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni.

Az ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 32. §. (4) pontja értelmében, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a Képviselő-testület hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. §-ának rendelkezése szerint a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési terven és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint az önkormányzat részére rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

Rendelkezésre álló erőforrás:

Nagyatád Város Önkormányzata a belső ellenőrzését (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) külső

szolgáltató megbízásával kívánja ellátni.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglalása:

A kockázatelemzés elvégzéséhez szükséges alapinformációk összegyűjtése alapján az ellenőrzés a következő fő folyamatokban határozta meg a kockázati tényezők súlyát és kezelésük alternatíváit:

- szakmai feladatok ellátása,
- szabályszerűség, (szervezetek tevékenysége megfelelően szabályozott-e)
- számviteli folyamatok,
- nyilvántartások vezetése, adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése
- humán erőforrás gazdálkodás
- belső kontroll rendszer.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján került kialakításra. Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett figyelembe vételre kerültek a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai, a belső ellenőrzés hazai és nemzetközi normái, a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutató.

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

- az önkormányzati pénzeszközök rendeltetésszerű, gazdaságos felhasználása
- a tevékenységek megfelelő szabályozottsága,
- a támogatások igénylésben megjelölt célra történő felhasználása,
- nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettség megfelelő teljesítése.

Az önkormányzat a 2021. éves ellenőrzési terv összeállításakor a fenti folyamatokra helyezte a hangsúlyt. Az önkormányzatok működésének pénzügyi ellenőrzése keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre, tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásaira.

Várható szakmai hatások:

A belső kontrollok működésének egységes, önkormányzati szintű vizsgálatai hozzájárulnak ahhoz, hogy az önkormányzat tevékenysége során fokozottan érvényesülhessen a jogszabályszerű működés, a gazdaságosság, a hatékonyság, eredményesség a kormányrendeletben előírt követelményekkel. Ennek megfelelően teljesíthetők azok a követelmények, amelyek a pénzügyi ellenőrzési rendszer Európai Unió konform átalakítását, hatékony és átlátható működését célozzák.

A 2021-ban tervezett ellenőrzéseket a melléklet tartalmazza.

Nagyatád, 2021. január 11.


Dr. Kovács Ildikó