Császártöltés Község Polgármestere

Cím: H-6239 Császártöltés, Keceli u. 107.
Telefon: +36 78 443 320 / 22-es mellék
Fax: +36 78 543 321
E-mail: polgarmester@csaszartoltes.hu
www.csaszartoltes.hu

Szám: CST/1255-24/2020.

23/2020. (XII.18.) számú polgármesteri határozat

Császártöltés Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervéről

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdése alapján, a 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel Császártöltés Község Polgármestereként a veszélyhelyzet idejére biztosított jogkörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

1.) Császártöltés Község Önkormányzata 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési munkatervét jelen határozat mellékletét képező tartalommal és formában jóváhagyom.

Határidő: szerződés aláírására 2020. december 31.
Felelős: Takácsné Stalter Judit polgármester

Császártöltés, 2020. december 18.

CSÁSZÁRTÖLTÉS POLGÁRMESTERE BÁCS-KISKUN MEGYE

Takácsné Stalter Judit
polgármester

Császártöltés Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve

Császártöltés Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési terve

Császártöltés Község Önkormányzat 2021. évi *éves belső ellenőrzési tervét* a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31 §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottuk össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés.

Császártöltés Község Önkormányzata 2021. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

A kockázatelemzés módszertanát a Polgármester Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2020. évben. A Hivatal vezetője koordinálta és készítette elő a Kockázatkezelést, a beterjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek a hivatal illetékes szakemberei.

Meghatároztuk az egyes szervezeti szintek tolerancia határait és ennek alapján megállapítottuk az egyes kockázati tényezők az egész hivatal működésére és gazdálkodására gyakorolt tűréshatárát. Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Belső kontrollrendszer
- Ellenőrzési nyomvonalak
- Monitoring rendszer
- Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai
- Számviteli rend és bizonylati fegyelem
- Vagyongazdálkodás

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére.
A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai

- Belső szabályozás komplexitása
- Kontrolltevékenységek működése

A belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához. Az egyszerű kockázati rangsor, a kockázatkezelési mátrix mellett a 2021. évi ellenőrzési terv összeállításánál elkészítettük a folyamatonkénti kockázati térképet is.

A kockázatelemzés összefoglalását a 2 számú tábla mutatja be.

2. A tervezett ellenőrzések tárgya.

A belső kontrollrendszerek Bkr.-ben meghatározott szerkezeti egységeinek összefüggéseit a költségvetési szervek informatikai háttérrel biztosítják. A Polgármesteri Hivatal informatikai rendszerének feladatoknak való megfelelőségét, biztonságát, valamint a beépített kontrollok színvonalát a jogszabályi környezet erősen befolyásolja.

3. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

A 2021. évi belső ellenőrzési tervben egy *szabályszerűségi ellenőrzés* végrehajtását prognosztizáljuk. Az ellenőrzés célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése. A szabályszerűségi ellenőrzés kiterjed az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozásának vizsgálatára.

Császártöltés, 2020. november 30.

Készítette: Rigó Erzsébet
belsőellenőr

2021. Éves ellenőrzési terv

ám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőr fordít kapac (ellen na
rosságot adó tevékenység:							
	Önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága.	célja: annak vizsgálata, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodása szabályozott keretek között történik-e, s az megfelel-e a központi szabályozás előírásainak. Tárgya:Vagyongazdálkodás belső szabályzatainak aktualitása, tartalmi előírásai, alkalmazása. Vizsgált időszak:2020. év és 2021. első félév.	- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - A beépített kontrollok nem felelnek meg az elvárt célkitűzéseknek	szabályszerűségi	Önkormányzat, Hivatal	szeptember	6

a) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez 5 munkanap biztosított

b) Az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei

1. számú melléklet: Ellenőrzési terv összefoglaló adatai
2. számú melléklet: Kockázat elemzési összesítő táblázat

2021. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai

1. számú melléklet

Ellenőrzés típusa	Ell.kapac. nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Szabályszerűségi ellenőrzés	8		1		6
Pénzügyi ell.					
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	0				0
Összesen	8		1		1
Összesből saját kapacitás	0				0
összesből külső kapacitás	8		1		1

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
2021. évi tervhez

2. számú melléklet

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	közepes	közepes	közepes
2.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	közepes	közepes
3.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	közepes	közepes
4.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	közepes	közepes
5	Tévedések bekövetkezése	közepes	közepes	közepes
6.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony