

Pusztavámi Német Nemzetiségi Önkormányzat Elnökétől

8066 Pusztavám, Kossuth L. u. 64-66.

Tel/fax:22/417-201

E-mail: nemzetiseg@pusztavam.hu

**Pusztavámi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
76/2020. (XII.3.) határozata
a 2021. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

- 1.) 2020. november 4. napjától a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Kormányrendeletben a Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.
- 2.) A katasztrófavédelemről szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint: „Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási közzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”
- 3.) A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 153. § (1)-(2) bekezdése szerint: „Ahol e törvény eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatokra és az átalakult nemzetiségi önkormányzatokra alkalmazni kell a helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályokat, az adósságrendezésre vonatkozó rendelkezések kivételével. Ahol e törvény eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatok és a nemzetiségi települési önkormányzatok tisztségviselőinek jogállására, tiszteletdíjára, juttatásaira és a költségátalányára a polgármesteri tisztség ellátására vonatkozó törvényi rendelkezések alkalmazandóak.”
- 4.) A „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.) 119. § (3)-(5) bekezdése 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 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 önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.
- 5.) A Pusztavámi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete hatáskörében eljáró Pusztavámi Német Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke az 1-4. pontban hivatkozott jogszabályi rendelkezések alapján az önkormányzat és szervei 2021. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja.


Felkéri a jegyzőt, hogy a meghatározott ellenőrzési célkitűzéseket és feladatokat az éves tervnek megfelelően a Móri Többcélú Kistérségi Társulás közreműködésével hajtsa végre.

Felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési feladatokat ellátó bevonásával a 2021. évi ellenőrzés tapasztalatairól készítsen összegző értékelést, éves ellenőrzési jelentést, amit a tárgyévet követően a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. §. (3a) bekezdése alapján a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg terjeszt a Pusztavámi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elé.

Felölös: Gerlinger Tibor elnök
dr. Iván Szilvia jegyző
Határidő: 2022. május 31.


Gerlinger Tibor
elnök




dr. Iván Szilvia
jegyző

JAVASLAT

Pusztavámi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

A Pusztavám Német Nemzetiségi Önkormányzat éves ellenőrzési tervét kockázatelemzésre alapozva alakította ki. Az ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek kell jóváhagynia.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése kockázat elemzésen alapuló stratégiai és éves belső ellenőrzési terv készítését írja elő.

A 2021. évi belső ellenőrzési terv kockázat elemzésen felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján készült el.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Pusztavámi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az ellenőrzés tárgya:

- operatív gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata (Pusztavámi Német Nemzetiségi Önkormányzat)

Az ellenőrzés általános céljai:

- annak vizsgálata, hogy az operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, szakmai teljesítés igazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) során a törvényi előírások, valamint a belső szabályzatban foglaltak betartásra kerültek-e

A tervezett ellenőrzést, a **2021. évi ellenőrzési terv** a kockázati tényezőket és értékelésüket az *1. sz. melléklete*, az ellenőrzési kapacitást a *2. számú melléklete* foglalja össze.

A fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem elfogadásra a képviselő-testület elé:

HATÁROZAT-TERVEZET

Pusztavámi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét mellékleteivel együtt jóváhagyja.

Az ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

Pusztavám, 2020. november 25.


Gerlinger Tibor elnök



Az ellenőrzési terv e határozat mellékletét képezi.

PUSZTAVÁMI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2021. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1	Tárgya: operatív gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata	Célja: annak vizsgálata, hogy az operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, szakmai teljesítés igazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) során a törvényi előírások, valamint a belső szabályzatban foglaltak betartásra kerültek-e Módszer: dokumentumon alapuló ellenőrzés (szabályzat, nyilvántartás...stb.) Ellenőrizendő időszak: 2021.01.01.-2021.03.31.	-Belső kontrollok értékelése -A rendszer komplexitása -Szabályozás és szabályozottság -Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Pusztavámi Német Nemzetiségi Önkormányzat Pusztavámi Polgármesteri Hivatal	2021. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2021. augusztus	5

Készítette:

megbízott belső ellenőr

Jóváhagyta:

elnök

Kockázatelemzés az 1. számú ellenőrzéshez

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi

- 2) Közepes
 - 3) Nagy
- Súly: 4**

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás / átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek /költségszintek	1	6	6
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8

ÖSSZPONTSZÁM: 78

1. sz. melléklet

Kockázati tényező és súlyozás	Belső kontrollok értékelése		Változását-szervezés		A rendszer komplexitása		Kölcsönhatás más rendszerekkel		Bevétel/költség-szint		Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás		Előző ellenőrzés óta eltelt idő		Vezetőség segítségével a rendszer működési állapotán		Piaci igények változásának várható mértéke		Szakdolgozatosság és szabályosság		Munkatársak tapasztalata és képzettsége		Erőforrások rendelkezésre állása		Kockázati értékelés		
	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont			
Ellenőrzési feladatok																											
Operatív gazdálkodás szabályozási-génekek vizsgálata	5	10	4	8	4	8	3	6	6	6	2	4	2	6	3	6	4	4	3	6	3	6	4	4	8	78	Közepes

**AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS
MEGHATÁROZÁSA**

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	10	1	10
Kieső munkaidő	-	-	-
Fizetett ünnepek	-	-	-
Fizetett szabadság (átlagos)	-	-	-
Átlagos betegszabadság	-	-	-
Nettó munkaidő	10	1	10
<i>Tervezett ellenőrzések</i>			
<i>Munkaköri leírások ellenőrzése (Pusztavámi Polgármesteri Hivatal)</i>	5	1	5
<i>Az operatív gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata (Pusztavámi Német Nemzetiségi Önkormányzat)</i>	5	1	5
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	-	-	-
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	-	-	-
Képzés (pl. 10%)	-	-	-
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	-	-	-
Összes tevékenység kapacitásigénye	10	1	10
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	-	-	-
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-