



Sajószöged Községi Önkormányzat Polgármesterétől

3599 Sajószöged, Ady Endre út 71.
Telefon: 49/540-743, Fax: 49/540-744
Email: sajoszoged@gmail.com

Üi.sz.: I/1621-10/2020.

Sajószöged Községi Önkormányzat Képviselő-testületnek

39/2020.(XI.25) határozata

Sajószöged Községi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve jóváhagyásáról

Sajószöged Községi Önkormányzat Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület feladata- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom: Sajószöged Községi Önkormányzat 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az előterjesztésnek megfelelő tartalommal jóváhagyom és felkérem a jegyzőt, hogy a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról gondoskodjon.

(A Belső Ellenőrzési Terv a határozat melléklete)

Felelős: dr. Boros István címzetes főjegyző

Határidő: 2021. december 31.

Sajószöged, 2020. november 25.

dr. Gulyás Mihály
dr. Gulyás Mihály
polgármester

The official seal of Sajószöged Községi Önkormányzat, featuring the coat of arms and the text 'Sajószöged Községi Önkormányzat' and 'Sajószöged'.



SAJÓSZÖGED KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:

Dr. Boros István
címzetes főjegyző



A belső ellenőrzés alapelvei

A belső ellenőrzés szabályozásának célja, hogy az uniós követelményeknek és a nemzetközi standardoknak megfelelően, a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenysége, az államháztartás valamennyi alrendszere tekintetében, elősegítse a költségvetési szervek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését, valamint biztosítsa azok átláthatóságát és elszámoltathatóságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. §-ában rögzítettek alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik. Sajószöged Községi Önkormányzat és költségvetési szervei vonatkozásában a fent említett, költségvetési gazdálkodással kapcsolatos feladatokat az Áht. 10. § (4a) bekezdésének a) pontja valamint a törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 9. § (4) bekezdése alapján a Sajószögedi Polgármesteri Hivatal végzi.

A nemzetközi előírásokkal összhangban és a hazai szabályozás alapján a belső ellenőrzés egyik fontos eleme az államháztartás ellenőrzési rendszerének. Ebből eredően szervezeti szinten a belső ellenőrzésnek a belső kontrollrendszer részeként hatékonyan kell támogatnia a szabályszerű, felelős és elszámoltatható gazdálkodást. A szervezetek első számú vezetőjének felelőssége, hogy a belső ellenőrzés – a modern vállalatirányítási rendszerek működésének jellemzőit a közszférában is alkalmazva – a szervezet igényeihez igazodva töltse be funkcióját.

Az előterjesztett belső ellenőrzési terv összeállításánál lényeges szempont volt, hogy az önkormányzat illetve költségvetési szervei nem rendelkeznek foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott belső ellenőrrel. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

(továbbiakban: Bkr.) 16. § (2) bekezdése szerint, amennyiben a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról. Eleget téve a jogszabályi rendelkezéseknek, a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltatóval kötött szerződéssel kívánjuk biztosítani, a tervezéssel érintett időszakban. Az önkormányzat tekintetében, a terv mellékletében található kockázatelemzés alapján azonosított területek közül, a beszámoló adatainak valódiságát alátámasztó leltározási tevékenység ellenőrzését tervezzük megvalósítani a Bkr. 21. § (3) bekezdésének megfelelő ellenőrzési típus alkalmazásával.

A belső ellenőrzési tervben szereplő tervfeladatok, a belső kontrollrendszer részeként, költségvetési pénzeszközök felhasználásának ellenőrzését hivatottak biztosítani, az államháztartásról szóló törvényben megfogalmazott – a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség és takarékoság – szempontrendszer figyelembevételével. Kiemelt feladat a belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységén keresztül elősegíteni, a belső kontrollrendszer minőségének és hatékonyságának javítását, ezáltal biztosítani a feladatellátás, működés szabályszerűségét.

2021. évben is alapvető szempontként fogalmazzuk meg, hogy

- az önkormányzat és költségvetési szerveinek jogszabályokban meghatározott belső ellenőrzési kötelezettsége biztosított legyen,
- a képviselő-testület valamint a költségvetési szervek vezetői számára a döntéshozatalhoz szükséges belső ellenőri tájékoztatás biztosítva legyen,
- az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása megvalósuljon,
- elősegítse a költségvetési szervek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését, valamint biztosítsa azok átláthatóságát és elszámoltathatóságát,

- a folyamatosan változó jogszabályi előírásokhoz és finanszírozási feltételekhez való alkalmazkodás zökkenő mentesebben történjen.

A belső ellenőrzés fő célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében, rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés feladata körében információkat gyűjt és értékel, elemzéseket készít, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a Képviselő-testület, a jegyző és az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A belső ellenőrzés elemzi, értékeli az irányítási folyamatokat és a belső kontrollrendszer kialakítását, működését aszerint, hogy azok eredményesen, hatékonyan és gazdaságosan biztosítják-e a szervezeti célok megvalósulását. E feladata körében a belső ellenőrzés:

- elemzi és értékeli a belső kontrollrendszer működését (a kontrollkörnyezetet, kockázatkezelést, kontrolltevékenységeket, az információáramlást és kommunikációt, valamint a nyomon követés folyamatait), vizsgálja eredményességét, hatékonyságát és gazdaságosságát;
- az ellenőrzések során megállapításokat, következtetéseket, javaslatokat fogalmaz meg;
- a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket nyomon követi.

Az önkormányzati gazdálkodás folytatása, valamint az ehhez kapcsolódó belső ellenőrzési tevékenység során fontos szem előtt tartani Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 115. § (1) bekezdését, mely szerint:

A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

A jegyző ellenőréssel kapcsolatos kötelezettségét fogalmazza meg az Möt. 119. § (3)-(4) bekezdése, mely rögzíti, hogy:

(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) 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 belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

1. A belső ellenőrzési ütemterv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, dokumentumok

- A 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállításához Sajószöged Község Önkormányzatának 2018-2021. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervének előírásait vettük alapul.
- A Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez.
- Korábbi évek belső és külső ellenőrzési jelentései.
- A Sajószögedi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredménye

- A 2021. évi önkormányzati belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés eredményét az 1. sz. melléklet tartalmazza.

3. *A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás tervezése*

- A 2021. évi belső ellenőri munkához rendelkezésre álló és szükséges belső ellenőri kapacitást az ütemterv 2. sz. melléklete tartalmazza.
- A létszám és erőforrás adatokat a 3. sz. melléklet részletezi.
- Az ellenőrzések típusonkénti megoszlása a 4. sz. táblázatban látható.
- Az összes tevékenység részletezve, az 5. sz. táblázatban szerepel.

4. *A tervezett ellenőrzések felsorolása, ütemezése*

- A 2021. évben végrehajtásra kerülő belső ellenőri tervfeladatok, valamint azok ütemezése és jellemzői a 6. sz. mellékletben található.

Az ellenőrzési programot jóváhagyja Brunyánszky Ibolya belső ellenőrzési vezető.

Sajószöged, 2020. november 16.

Brunyánszky Ibolya
belső ellenőrzési vezető