

Gádosoros Nagyközség Polgármestere  
5932 Gádosoros, Kossuth u. 16.  
Telefon: 68/490-001

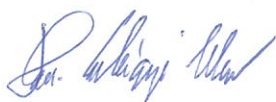
107/2020. (XI. 24.) Polgármesteri határozat

Gádosoros Nagyközség Önkormányzat Polgármestere úgy dönt, hogy a határozat mellékletét képező, 2021. évi belső ellenőrzési ütemtervet jóváhagyja.


Jelen határozatot a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendeletben kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel és a Katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított hatáskörben hozta.

Felelős: Dr. Szilágyi Tibor polgármester  
Erről értesül: Haklik Józsefné belső ellenőr  
Határidő: értelem szerint

K. m. f.



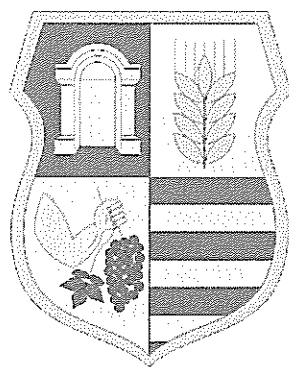
Dr. Szilágyi Tibor  
polgármester



Kőszegi Erzsébet Mária  
jegyző

A 107/2020. (XI. 24.) Polgármesteri határozat melléklete:





**GÁDOROS  
NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
2021. ÉVI  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE**

Összeállította: Haklik Józsefné  
belső ellenőr

## **GÁDOROS NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE**

Gádoros Nagyközség Önkormányzat *2021. évi belső ellenőrzési tervét* a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31. §-nak rendelkezései szerint és a Pénzügyminisztérium által 2020. augusztusban kiadott szakmai módszertani útmutató alapján állítottam össze.

A Bkr. 31. §

(3) 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.

(4) 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

Gádoros Nagyközség Önkormányzata külső szolgáltatóval látja el a belsőellenőrzési feladatokat, ezért az ellenőrzési kapacitás, a képzés és egyéb tevékenységre fordított idő meghatározása nem szükséges.

A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai

Költségvetés tervezése

Beszámolási és jelentési kötelezettségek teljesítése

Informatikai rendszer kialakítása

Költséggazdálkodás

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét.

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

Jogszabályi változások hatása

Belső szabályozás komplexitása  
Kontrolltevékenységek működése  
Személyi változások hatásai

Az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki a tervjavaslatot.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzés összefoglalását a 3. számú melléklet mutatja be.

A tervezett ellenőrzések tárgya.

Az ellenőrzés tárgykörébe tartozik az önkormányzat működési feltételeinek és a működtetésre fordított kiadások felhasználása szabályszerűségének vizsgálata, valamint az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének, összefüggésének vizsgálata.

A kiemelt kockázati prioritás miatt az ellenőrzés megvizsgálja a helyi adók és átengedett központi adó szerepét az önkormányzat költségvetési egyensúlyának megteremtésében.

A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

A 2021. évi belső ellenőrzési tervben *szabályszerűségi ellenőrzés, pénzügyi ellenőrzés és utó ellenőrzés* végrehajtását prognosztizáljuk.

A szabályszerűségi ellenőrzés annak megállapítására irányul, hogy a vizsgált szervezet működése, tevékenysége megfelelően szabályozott-e, illetve, hogy a vonatkozó szabályozás érvényre jut-e.

A pénzügyi ellenőrzés célja költségvetési szerv pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

Az *utóellenőrzés* az előzőleg végrehajtott ellenőrzés megállapításainak, a hozott intézkedések teljesítésének és azok hatásának vizsgálatát jelenti.

Az előző célrendszer keretében vizsgáljuk az alábbi követelmények érvényesülését.

- A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- Az önkormányzat likviditásának kockázati tényezőit
- A vizsgált szervezet milyen színvonalon teljesítette elszámolási kötelezettségeit.
- A működést szolgáló eszközök állapota. Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.
- A személyi változások hatásai mennyiben befolyásolták a gazdálkodási feladatok ellátását.

A Pénzügyminisztérium által 2020. augusztusban kiadott szakmai módszertani útmutató ajánlása alapján, a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30% -nak elkülönítése ajánlott. A 2021. évi ellenőrzési ütemtervben 16 %-os arányban terveztük a soron kívüli ellenőrzésre rendelkezésre álló idő keretét.

Gádos, 2020. november 9.

Haklik Józsefné  
belső ellenőr

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2021. ÉVRE**  
**2021. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai**

1. számú táblázat

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időmértéke	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Normatív állami hozzájárulás elszámolása, kiemelten az egyéb szociális célú támogatás felhasználása	<b>Ellenőrzés célja:</b> A normatív és kötött felhasználású állami hozzájárulások 2020 évi elszámolásának vizsgálata <b>Ellenőrzés módszerei:</b> dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata <b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2020. év	Nem megalapozott adatszolgáltatás Szabálytalan elszámolások valószínűsége	pénzügyi	- Gádoros Nagyközségi Önkormányzat - Gondozási Központ, - Napközi otthonos Óvoda	2021. január	5
2.	A helyi adó és átengedett központi adók szerepe az önkormányzat költségvetési egyensúlyának megteremtésében	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy - a jogszabályokat betartják-e a helyi adók megállapítása során - milyen volument képvisel az adó bevétel az önkormányzat költségvetésben - a 2020. évi központi intézkedések milyen hatással voltak az önkormányzat pénzügyi egyensúlyára - végrehajtás hatékonyan működik-e <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Bizonylatok és nyilvántartások vizsgálata <b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2020. év	Lakosok gyenge adózási morálja, Végrehajtási cselekmények elmaradása Számvetési alapelvek érvényesülése	pénzügyi és szabályszerűségi	Gádoros Nagyközségi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási csoportja	2021. III. negyedév	8

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi gazdálkodása	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> a 2021. évi elszámolásokat, a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezették-e?</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> elemzés, értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2021. I-III. negyedév</p>	belső szabályozottság és szabályosság	pénzügyi	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2021. IV. n. év	3



Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	2020. évi intézkedési tervek utóellenőrzése	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a 2020. évi intézkedési tervekben foglaltakat végrehajtották-e</p> <p><b>Ellenőrzés</b> gazdálkodással szabályzatok értékelése, ellenőrzése, megfigyelésen ellenőrzés.</p> <p><b>módszerei:</b> kapcsolatos elemzése bizonylatok közvetlen alapuló</p> <p><b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2020. év</p>	pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	pénzügyi és szabályszerűségi	Gádos Nagyközség Önkormányzata	2021. IV. negyedév	3
<b>Összesen:</b>							<b>19</b>



2021. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai

2. számú táblázat

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés				-	
Pénzügyi ellenőrzés	8	2		-	2
Szabályszerűségi ellenőrzés	8	1		-	1
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Utóellenőrzés	3	1			1
Megbízhatósági ellenőrzés					
Tanácsadás	6				-----
Továbbképzésre fenntartott	-----	-----	-----	-----	-----
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	5		-----	-----	-----
Összesen	30	4			4



# KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT

2021. évi tervhez

3. számú táblázat

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	alacsony	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	közepes	magas	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	magas
6.	Kontrolltevékenységek működése	magas	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	magas	magas	magas
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	magas	magas	magas
9.	Tévedések bekövetkezése	közepes	közepes	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

