

Jászboldogháza Községi Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési terve

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

Az önkormányzat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XI.31.) Korm. rendelet 31. §-a, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szerint összeállított éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés a 2020. évi munkatervét, kockázatelemzés alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok. A kockázatelemzés felméréseivel, a felső vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó:

- kockázatelemzések elvégzésének időpontja(i):
2019. november 19-től 2019. november 21-ig.

Az elvégzett kockázatelemzés rövid összefoglalása

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatal gazdálkodását, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzat működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a közbeszerzésről szóló törvényt, és a helyi Közbeszerzési Szabályzat előírásait, a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások lebonyolítását,
- a korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait.

A belső ellenőrzés fókuszában a folyamatosan változó számviteli és gazdálkodási szabályozók szakszerű alkalmazásának vizsgálata áll, különös tekintettel az átalakulásokra. Az önkormányzati gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok jelentős változása, a megváltozott jogszabályi környezetben készített költségvetés végrehajtása az irányadó törvények alapján komoly szakmai feladatot jelent, és a szabályszerű működést alapozza meg. A belsőellenőrzés hozzásegíthet a helyes gyakorlat kialakításához.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzést külső szolgáltató megbízási szerződés alapján látja el.

A kockázatelemzés eredménye

A 2020. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez a kockázatelemzés elkészült. A kockázatelemzés alapján sor került a folyamatok megértésére, a kockázatok azonosítására, a kockázatelemzés eredményének megállapítására.

A kockázatelemzés alapján felállított prioritások a belső ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vételre kerültek, miszerint a magas kockázatú területek a lehető leghamarabb kerüljenek ellenőrzésre és a következő 2 évben minden területre kerüljön sor.

A kockázatelemzés eredményét az 1. számú melléklet tartalmazza. A kockázatelemzés prioritásainak figyelembe vételével elkészített 2015. évi belső ellenőrzési terv az ellenőrzés idősükségletével a 2. számú mellékletben található.

Szolnok, 2019. november 23.

Illyénné Nagy Terézia
belső ellenőrzési vezető

Azonosított kockázati tényezők és értékelésük

Kockázat leírása	Hatás	Bekövetkezési valószínűség	Kockázat
A központi költségvetési támogatások igénylésének, elszámolásának rendje az óvodával kapcsolatban	magas	magas	magas
A pénzügyi és számviteli szabályzatok teljes körűsége	magas	magas	magas
A strand működése	közepes	közepes	közepes
Pénzkezelés, számviteli bizonylatok kezelése, bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	magas	alacsony	közepes
Európai Unió pályázat pénzügyi elszámolása	közepes	alacsony	közepes
Közbeszerzés lebonyolítása	közepes	alacsony	közepes
Vagyonkezelés, tárgyi eszközök nyilvántartása	magas	magas	magas
A konyha működése	közepes	közepes	közepes

A normatíva igénylést és elszámolást megalapozó feladatmutatók ellenőrzését az óvoda esetében azért minősítettük magas kockázatúnak, mivel a feladatfinanszírozás hatását még nem ismerjük.

A pénzügyi és számviteli szabályzatok teljeskörű megléte azért jelent kockázatot, mivel folyamatosan változnak a jogszabályok és követésük, a belső kontrollrendszerbe történő beépítésük nagyon fontos, ezért magas kockázatúnak ítéljük.

A strand működésének vizsgálata közepes kockázatúnak minősül, mivel a felújítás után 2014. évben ellenőrzésre került a bevételek és kiadások aránya.

Pénzkezelés, számviteli bizonylatok ellenőrzése. Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje közepes kockázatú.

Európai Unió pályázat pénzügyi elszámolásának ellenőrzése nem releváns, ezért közepes kockázatú.

Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése közepes kockázatot képvisel.

Az önkormányzati vagyon kezelése, hasznosítása, a tárgyi eszközök nyilvántartása magas kockázatot képvisel a nagyságrendje miatt.

A konyha működésének ellenőrzése 2015. évben történt.

Szolnok, 2019. november 23.

Illyénné Nagy Terézia
belső ellenőrzési vezető

Jászboldogháza Községi Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési terve

1. A Jászboldogházai Mesevár Óvoda működésének ellenőrzése

Célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési törvény alapján igényelt támogatások elszámolása szabályos-e, az állami finanszírozás elégséges-e

Tárgya: 2019. évi beszámoló, nyilvántartások, közoktatási statisztika,

Időszak: 2019.január 1-2019.december 31.

Azonosított kockázati tényezők:

- az óvodai létszám megállapítása 8 hónapra, 4 hónapra,
- a közoktatási statisztika pontossága,
- az önkormányzat finanszírozási többlete,
- a belső kontrollok kiépítése és működése.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Módszere: tételes

Az ellenőrzés ütemezése és ellenőrzendő területek:

Jászboldogházai Mesevár Óvoda
Jászteleki Közös Önkormányzati Hivatal

2020. III. negyedév

Erőforrás szükséglet: 4 nap

Előzetes vezetői jóváhagyás időpontja: 2019. december 09.

Jóváhagyta:

Dr. Dinai Zoltán
jegyző



Záradék:

A 2020. évi belső ellenőrzési tervet Jászboldogháza Községi Önkormányzat Képviselőtestülete 161/2019. (8.11.09.) számú határozatával hagyta jóvá.



Szűcs Lajos
polgármester