



77/2020. (XII.11.) képviselő-testületi határozat

Tárgy: 2021. évre vonatkozó első ellenőrzési terv elfogadása

Döntéshozatal: nyilvános

77/2020 (XII. 11.) képviselő-testületi határozata
a 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elfogadása tárgyában

Kerkaszentkirály Község Polgármestere Kerkaszentkirály Község Önkormányzata Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján, 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elfogadása tárgyában az alábbi határozatot hozza:

- 1) **Kerkaszentkirály Község Önkormányzata Képviselő-testülete az előterjesztés mellékletét képező, 2021. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet megvizsgálta melléklet szerinti formában elfogadja.**
- 2) **A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elfogadásáról a belső ellenőrt értesítse és a 2021. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról gondoskodjon.**

INDOKOLÁS

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) – (5) bekezdései alapján 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 32.§ (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyév megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Kerkaszentkirály Község Önkormányzata és a Kerkaszentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi belső ellenőrzését megvizsgáltam és megállapítottam, hogy elfogadásra alkalmas.

A határozathozatal szükségesség és arányosság vizsgálata során megállapítottam, hogy tekintettel az Bkr. 32. § (4) bekezdése szerinti határidőre a határozat elfogadása 2020. december 31. napjáig szükséges, azzal nem várható meg a veszélyhelyzet elmúltá.

Magyarország Alaptörvényének 33. cikk (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat feladat- és hatásköreit a képviselő-testület gyakorolja. Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között rendeletet alkot; határozatot hoz.

Magyarország Kormánya a 478/2020.(XI.3.) Korm. rendelettel 2020. november 4. napjától veszélyhelyzetet hirdetett, amelynek időtartama alatt a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (Kat.) 46. § (4) bekezdése alapján a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

Határozatomat a fent hivatkozott jogszabályok alapján hoztam meg.

Felelős: dr. Resch Karolina jegyző

Határidő: belső ellenőr értesítésére: 2020. december 31.

Belső ellenőrzési feladatok végrehajtása: 2021. december 31.

Kerkaszentkirály, 2020. december 11.



Kerkaszentkirály Község Önkormányzat Képviselő-testületének

Az előterjesztés tárgya:	2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elfogadása
A napirend előterjesztője:	Pál Zoltán polgármester
Az előterjesztést készítette:	Dr. Resch Karolina jegyző
Döntéshozatal módja:	Polgármesteri döntéshozatal a 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelet és 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján
Melléklet:	- Határozati javaslat - 2021. évi éves ellenőrzési terv - Kockázatelemzés
Döntéshozatal formája:	nyilvános

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) – (5) bekezdései alapján 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.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. § (1)- (4) bekezdései értelmében, a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, amelynek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. 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.

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.

Kerkaszentkirály Község Önkormányzata belső ellenőrzési feladatait a Dél-Zala Murahíd Térségi Társulás által foglalkoztatott belső ellenőr látja el. A belsőellenőr a 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet elkészítette.

A 2021. évben az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata kerül felülvizsgálatra.

A 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv az előterjesztés mellékletét képezi.

A Bkr. 32.§ (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Kérem a Képviselő-testület nevében eljáró Polgármestert, hogy az előterjesztést vizsgálja meg és a benne foglalt határozati javaslatot fogadja el.

Magyarország Alaptörvényének 33. cikk (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat feladat- és hatásköreit a képviselő-testület gyakorolja. Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között rendeletet alkot; határozatot hoz.

Magyarország Kormánya a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel 2020. november 4. napjától veszélyhelyzetet hirdetett, amelynek időtartama alatt a Katv. 46. § (4) bekezdése alapján a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

A Kat. 45. § (4) bekezdése alapján a polgármester jogosult és köteles valamennyi képviselő-testületi hatáskört, beleértve a képviselő-testület szerveire átruházott hatáskört az önkormányzat folyamatos működőképessége biztosítása céljából gyakorolni. A Kat. 45. § (4) bekezdésében biztosított hatáskört Magyarország helyi önkormányzatiról szóló 2011. CLXXXIX. törvény 9. § -ban foglalt jóhiszeműség követelményének betartásával és társadalmi rendeltetésének megfelelően kell gyakorolni úgy, hogy az így hozott döntések megfeleljenek a szükségesség és arányosság követelményének.

A határozathozatal szükségességének és arányosságának vizsgálata során megállapítottam, hogy az Mötv. 112. § (5) bekezdésében és a Bkr. 32. § (4) bekezdésében foglalt határidőre tekintettel a belső ellenőrzési terv jóváhagyása 2020. december 31. napjáig szükséges, azzal nem várható meg a veszélyhelyzet vége.

A döntést a képviselő-testületi ülés tartása nélkül, de a képviselő-testület nevében eljárva a polgármester hozza meg.

Csörnyeföld, 2020. december 11.

Dr. Resch Karolina s.k.
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

*Kerkaszentkirály Község Önkormányzata Képviselőtestületének
.../2020 (XII. ..) határozata
a 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elfogadása tárgyában*

Kerkaszentkirály Község Polgármestere Kerkaszentkirály Község Önkormányzata Képviselőtestületének feladat- és hatáskörében eljárva, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján, 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elfogadása tárgyában az alábbi határozatot hozza:

- 1) Kerkaszentkirály Község Önkormányzata Képviselő-testülete az előterjesztés mellékletét képező, 2021. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet megvizsgálta melléklet szerinti formában elfogadja.**
- 2) A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elfogadásáról a belső ellenőrt értesítse és a 2021. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról gondoskodjon.**

INDOKOLÁS

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) – (5) bekezdései alapján 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 32.§ (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Kerkaszentkirály Község Önkormányzata és a Kerkaszentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi belső ellenőrzését megvizsgáltam és megállapítottam, hogy elfogadásra alkalmas.

A határozathozatal szükségesség és arányosság vizsgálata során megállapítottam, hogy tekintettel az Bkr. 32. § (4) bekezdése szerinti határidőre a határozat elfogadása 2020. december 31. napjáig szükséges, azzal nem várható meg a veszélyhelyzet elmúlta.

Magyarország Alaptörvényének 33. cikk (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat feladat- és hatásköréit a képviselő-testület gyakorolja. Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között rendeletet alkot; határozatot hoz. Magyarország Kormánya a 478/2020.(XI.3.) Korm. rendelettel 2020. november 4. napjától veszélyhelyzetet hirdetett, amelynek időtartama alatt a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (Kat.) 46. § (4) bekezdése alapján a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

Határozatomat a fent hivatkozott jogszabályok alapján hoztam meg.

Felelős: dr. Resch Karolina jegyző

Határidő: belső ellenőr értesítésére: 2020. december 31.

Belső ellenőrzési feladatok végrehajtása: 2021. december 31.

Az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok	1. Sz. P. 1.1.1. nem rendelkezik pontos, naprakész irattartási és iratkezelési szabályzatokkal Az irattartási és iratkezelési szabályzatok hiányában a dokumentumok elvesztésének, károsodásának, megsemmisítésének, illetve a dokumentumok nem megfelelő tárolásának, nem megfelelő hozzáféréseknek, vagy a hozzáférések nem megfelelő működésének, nem működésének kockázata	1	4	2	8
Információk rögzítésével, vitáinak lefolytatásával, a döntések meghozatalával kapcsolatos kockázatok	1. Az információk rögzítésének, vitáinak lefolytatásának, a döntések meghozatalának hiányában a szervezet működésének, a szervezet céljainak megvalósításának, a szervezet működésének, a szervezet céljainak megvalósításának kockázata	1	4	2	8
					6,7
					6,3
					8

96.117940179

Kerkaszentkirály Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét előkészítő kockázatelemzés

Folyamatérkép és kockázati érték

Főfolyamat	Részfolyamat	Számított kockázati érték a kockázatelemzés alapján
I. Stratégiai főfolyamat		
	a./A szerv tevékenységi körének, személyi és dologi feltételeinek a meghatározása	
II. Működési főfolyamat		
	a./ Költségvetés tervezése	4
	b./ Pénzügyi gazdálkodás	7
	c./ Humán erőforrásgazdálkodás	3
	d./ Szakmai tevékenység biztosítása	3
	e./ Adatvédelmi és informatikai biztonsági kockázatok kezelése	6
	f./ Belső szabályozottság biztosítása, belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése	6
	g./ Vagyongazdálkodás	5
III. Együttműködési folyamat (a fenntartóval vagy irányító szervekkel)		
	a./ Pénzügyi és szakmai tervek beszámlolók készítése	
	b./ Információs és kommunikációs rend, valamint a belső kapcsolattartás rendszerének kialakítása	
	c./ Engedélyezési és jóváhagyási eljárások kialakítása	4

Jelen kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítése szükségesek. Jelen kockázatelemzés és a vezetői egyeztetések eredményeként a 2020. évi belső ellenőrzési terv előkészítésre került.

L.etenye, 2020. 11.25.



Készítette: Molnár Enikő belső ellenőr

KERKASZENTKIRÁLY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

Jelen, 2021. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2021. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Kerkaszentkirály Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremtdik meg.

Kerkaszentkirály Község Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Kerkaszentkirály Község Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

A Bázakerettye Közös Önkormányzati Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőrzési foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőikkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Kerkaszentkirály Község Önkormányzata környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
---------	----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---	-----------------------------------	---

Bizonyosságot adó tevékenység:

1.	SZMSZ felülvizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az SZMSZ tartalmilag megfelel-e a jogszabályi előírásoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	- gyakori jogszabályi változások	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kerkaszentkirály Község Önkormányzata, az adatszolgáltatásért: Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal	2021. II. félév	3 belső ellenőri nap
----	-----------------------	---	-------------------------------------	-----------------------------	--	-----------------	----------------------

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás: 5 belső ellenőri nap

Készítette:

Dátum: Letenye, 2020. november 30.

.....
Molnár Enikő belső ellenőr

A 2021. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Kerkaszentkirály Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Kerkaszentkirály Község Önkormányzata környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtott végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2021. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Kerkaszentkirály Község Önkormányzata** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Kerkaszentkirály Község Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:..... 2020. hó nap

.....
jegyző

Jóváhagyta: **Kerkaszentkirály Község Önkormányzata Képviselő-testülete** számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző

