



**NÉZSA KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZATÁNAK
POLGÁRMESTERE**

**2618 Nézsza, Park utca 1.
06-35-380-101
hivatal@phnezsa.hu**

Nézsza Községi Önkormányzat

Polgármesterének

64/2020. (XI.17.) számú határozata

Nézsai Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Nézsza Községi Önkormányzat Polgármestere a Kormány által kihirdetett veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) szerinti, az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus-világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében elrendelt veszélyhelyzet, illetve a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörömben az alábbi rendelkezést teszem:

1. **Nézsza** Községi Önkormányzat Polgármestere jóváhagyja a mellékleteként csatolt „**Nézsai Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi belső ellenőrzési tervét.**”
2. Jegyző a KÖH belső ellenőrzési feladatainak ellátására 2021. évre szerződést köt Papp Árpád és Társa Betéti Társasággal.
3. KÖH a feladatellátáshoz 2021. évben **105.000 Ft** összeggel járul hozzá.

Felelős: Dr. Görögh-Hajnis Johanna

Határidő: azonnal, a szerződés megkötésére 2020. december 31.

Nézsza, 2020. november 17.



Styevó Gábor

polgármester

NÉZSAI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370 / 2011. (XII. 31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai tervvel – állítja össze a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon, valamint a jegyző javaslatain kell alapulnia. Jelen terv készítés a jegyző és a belső ellenőr tapasztalatán alapszik. Az éves ellenőrzési terv összeállítása, soron kívüli ellenőrzéssel nem számolt. Az ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) a 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 képzésekre tervezett kapacitást.

Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy a tevékenységeknél azonosítsa, elemezze és dokumentálja az önkormányzat és intézménye folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A hivatal vezetése és az egyes szakterületeit ellátó egységek meghatározták a tevékenységükkel kapcsolatban felmerülő kockázati tényezőket, melyek 5 fő kategóriába sorolhatóak:

- 1 Emberi erőforrás kockázatok,
- 2 Folyamat / tevékenység korábbi ellenőrzése,
- 3 Jogszabályi, pénzügyi környezet változása,
- 4 Szervezeti változás,
- 5 Kontrollok megbízhatósága.

Elsődleges cél a szervezeten belül a jelentős kockázatnak kitett területek és folyamatok ellenőrzése.

A belső ellenőrzés személyi feltételei

A belső ellenőrre vonatkozó általános és szakmai követelményeket a Bkr. 24. § - a határozza meg. A Belső ellenőrzési vezető rendelkezik az előírt szakmai gyakorlattal, főiskolai végzettséggel és felsőfokú szakmai képesítéssel. Képzések, továbbképzések időszükséglete a külsős szolgáltató igénybevétele miatt nem releváns.

Munkaidőmérleg

1 fő ellenőr kapacitására készült, melyet az önkormányzat anyagi teherbírásához alakították.

Az ellenőrzési terv tartalma

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Nézsai Közös Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	2020. évi kiküldetés, munkába járás, útnyilvántartás
Az ellenőrzés célja:	Kiküldetés, munkába járás, útnyilvántartás jogszabály(ok) és belső szabályzatokban foglaltak betartása
Az ellenőrizendő időszak:	2020.01.01-2020.12.31
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2021. IV. negyed év
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett órák száma:	20 ellenőri óra + 10 óra Megbízási szerződésben részletezett feladatokra
Azonosított kockázati tényezők:	Megállapítások hasznosítása nem történt meg

Kockázatelemzés

Kockázati tényezők	Korábbi ellenőrzéstől eltelt idő						Tevékenység kiválasztása						Összesen	Átlag				
	Súly		Alacsony		Közepes		Magas		Súly		Alacsony				Közepes		Magas	
	3	1	2	3	4	5	Ossz	5	1	2	3	4			5	Ossz.		
Jogszabály változások																		
Áht. Ámr.Sztv., Áhsz. Kbt., Kt., Mőtv	3			X			9	5			X			15	24	10		
Belső szabályozás	3			X			9	5			X			15	24	10		
Területek, tevékenységek																		
Főfolyamatok	Folyamatok																	
Szabályozottság	Szabályzatok megléte	3		X			6	5					X	25	31	12		
	Jogszabály követés	3		X			6	5					X	25	31			
Ktgvetés tervezése, teljesítése	Működési ktgvetés, tervezése	3			X		12	5			X			15	27	11		
	Előirányzat-módosítás	3			X		12	5			X			15	27			
	Előirányzat-módosítás nyilvánt.	3			X		12	5			X			15	27			
	Bevételek teljesítése	3			X		12	5			X			15	27			
	Kiadások teljesítése	3			X		12	5			X			15	27			
Erőforrások való gazdálkodás	teljesítése	3			X		15	5			X			20	35	13		
	Képzés, oktatás	3			X		15	5			X			20	35			
Beruházási, felújítási tevékenység	Felhalmozási kiadások tervezése	3			X		15	5		X				10	25	10		
	Előirányzatok teljesítése	3			X		15	5		X				10	25			
Közbeszerzési eljárás lebonyolítása	Előkészítés	3			X		15	5	X					5	20	8		
	Lebonyolítás rendje	3			X		15	5	X					5	20			
Központi költségvetési támogatások	Igénylés	3		X			9	5				X		25	34	13		
	Végrehajtás	3		X			9	5				X		25	34			
	Elszámolások, jelentések	3		X			9	5				X		25	34			
Könyvvizetés, beszámolás	Főkönyvi könyvelés	3			X		15	5		X				10	25	10		
	Mérlegjelentések	3			X		15	5		X				10	25			
	Beszámoló készítés	3			X		15	5		X				10	25			
	Értékelés (écs, értévesztés)	3			X		15	5		X				10	25			
Bizonylati rend és okmányfegyelem	Analitikus nyilvántartások	3			X		15	5				X		25	40	14		
	Pénztár kezelés PÉNZTÁR	3		X			6	5				X		25	31			
	Pénztár kezelés BANK	3		X			6	5				X		25	31			
	Bevallások	3			X		15	5				X		25	40			
Vagyongazdálkodás	Selejtezés	3		X			6	5				X		25	31	12		
	Leltározás	3		X			6	5				X		25	31			
	Eszköz átadás, átvétel	3		X			6	5				X		25	31			
	Vagyon tárgyak bérbeadása	3		X			6	5				X		25	31			
	Vagyontárgyak nyilvántartása	3		X			6	5				X		25	31			
Belső kontroll	Operatív feladatellátás (köt.váll. ut.)	3		X			6	5				X		25	31	12		
	Munkafolyamatba épített ellenőrzés	3		X			6	5				X		25	31			
	Vezetői ellenőrzés	3		X			6	5				X		25	31			
	Belső ellenőrzési tevékenység	3		X			6	5				X		25	31			
Informatikai támogatottság	Ktg.vetés tervezése	3			X		15	5			X			15	30	12		
	Könyvvizetés, beszámolás	3			X		15	5			X			15	30			
	Vagyongazdálkodás	3			X		15	5			X			15	30			

Nézsai, 2020. november 16.

Papp Katalin, belső ellenőr