

**Kántorjánosi Község Önkormányzat
Jegyzőjétől**

4335 Kántorjánosi, Kossuth Lajos utca 14.

Tel/Fax: 06-44/550-017, 06-44/350-222

KRID: 617833339, 4335KPH

E-mail: jegyzo@kantorjanosi.hu

Web: <https://kantorjanosi.asp.lgov.hu>



Száma: PH/140-77/2020. /KT.

**ELŐTERJESZTÉS
- a Képviselő-testülethez -
Kántorjánosi Község Önkormányzatának 2021. évi ellenőrzési tervéről**

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) 119. § (4) bekezdése alapján 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.) 31. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – köteles összeállítani a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési terv tartalmában és formájában megfelel a Bkr. 31.§ (2)-(4) bekezdésekben előírt követelményeknek, mely a 2021-2024. évi stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforráson alapul.

Az éves ellenőrzési terv a Bkr. előírása mellett a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium módszertani útmutatójának szempontjait figyelembe véve készült.

A terv tartalmazza a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását; az ellenőrzés tárgyát; célját, módszereit, az ellenőrizendő időszakot; az azonosított kockázati tényezőket; az ellenőrzés típusát; az ellenőrzendő szervet, szervezeti egységet; a tervezett ütemezést és az ellenőrzésre fordítandó kapacitást.

Az éves ellenőrzési terv összeállításakor figyelembevételre került, hogy szükség esetén tanácsadói tevékenység és soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

A 2021. évi terv kettő szabályszerűségi, egy pénzügyi, egy átfogó ellenőrzést foglal magában, melyek kiterjednek az önkormányzat költségvetési szerveire, és a Polgármesteri Hivatalra.

A Möt.v. 119. § (5) bekezdése és a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévét megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Kántorjánosi, 2020. december 23.

Makó Beáta
Makó Beáta
jegyző

HATÁROZAT-TERVEZET

KÁNTORJÁNOSI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
hatáskörében eljárva
KÁNTORJÁNOSI KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉNEK
...../2020.(.....) önkormányzati
HATÁROZATA

Kántorjánosi Község Önkormányzatának
2021. évi ellenőrzési tervéről

Magyarország Kormánya a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) számú Kormányrendeletében, 2020. november 4. napjától, Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása és a magyar állampolgárok egészségnek és életének megóvása érdekében.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

A Polgármester

Kántorjánosi Község Önkormányzatának 2021. évi ellenőrzési tervét Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében foglaltak, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése alapján- a határozat melléklete szerinti tartalommal - **j ó v á h a g y j a.**

Kántorjánosi, 2020. december

Dr. Péter Zoltán
polgármester

Makó Beáta
jegyző

Veszélyhelyzeti indokolás

A határozat tárgya nem tartozik a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes jogszabályok módosításáról szóló 2011.évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésében meghatározott azon esetek közé, melyeknél a Katasztrófavédelmi törvény a polgármester feladat- és hatáskörének a gyakorlását veszélyhelyzetben korlátozná.

46.§ (4) „Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) 119. § (4) bekezdése alapján 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.) 31. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – köteles összeállítani a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A Möt.v. 119. § (5) bekezdése és a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Mindezek alapján a határozatban való polgármesteri döntés az Möt.v. 9.§-ában meghatározott jóhiszemű és megfelelő joggyakorlás elvével összhangban áll, a veszélyhelyzethez mérten is szükséges és arányos, nem haladja meg a veszélyhelyzetre való indokolt reagálóképesség feltételét biztosító mértéket. A 2021. évi ellenőrzési terv elfogadásával a törvényi kötelezettségünknek teszünk eleget.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2021.

KÁNTORJÁNOSI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegeli. Célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a folyamatokban lévő kockázatokat.

A 2020. évre vonatkozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott kockázatelemzési modell alapján történt. A Polgármesteri Hivatal tevékenységében kockázatot képvisel a belső kontrollrendszer működése, intézményi működés szabályossága, valamint az Európai Unió támogatások felhasználása, elszámolása. Az intézmények folyamataiban magas kockázatú a személyügyi munka.

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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---	-----------------------------------	--------------------------------------

<p>1. A Közérdekű adatok közzétételének, igénylésének ellenőrzése</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásnak és a belső szabályozásnak megfelelően történik-e a közzététel, valamint a közérdekű adatigénylés teljesítése</p> <p>Módszer Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020. és 2021. I. negyedév</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Erőforrások rendelkezésre állása 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	I. negyedév	9 ellenőri nap
--	---	--	-----------------------------	-----------------------	-------------	----------------

<p>2. 2020. évi ellenőrzési jelentés elkészítése</p>	I. negyedév	5 ellenőri nap
---	-------------	----------------

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
<p>3. Kántorjánosi Csicsergő Óvoda 2020. évi működésének/ gazdálkodásának átfogó ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a Kántorjánosi Csicsergő Óvoda szakmai működése, költségvetési gazdálkodása, belső kontrollrendszere működtetése megfelelő volt e Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2020. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rendszer komplexitása • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Külső befolyás • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai 	<p>Átfogó (szabályszerűségi és megbízhatósági pénzügyi)</p>	<p>Csicsergő Óvoda Polgármesteri Hivatal</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>27 ellenőri nap</p>

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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---	-----------------------------------	--------------------------------------

4. 2021. első félévi belső ellenőrzési jelentés		III. negyedév			4 ellenőri nap	
5. 2022. évi kockázatelemzés, stratégia és éves ellenőrzési tervek készítése		IV. negyedév			7 ellenőri nap	

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
----------------------	---	--------------------------------	----------------------	---	-----------------------------------	--------------------------------------

<p>6. Az adóigazgatásit tevékenységének ellenőrzése</p>	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy az adóbevételek könyvelését és a zárási feladatokat az előírás szerint végzik-e, az iparüzési adó bevallásokat határidőben benyújtják-e, hogyan alakult az iparüzési adóbevételel</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/átszervezés • Költsönhatás más rendszerekkel • Bevétel/Költség szint • Előző ellenőrzés óta eltelt idő • Vezetőség aggályai • Erőforrások rendelkezésre állása 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	IV. negyedév	15 ellenőri nap
--	--	--	-----------------------------	-----------------------	--------------	-----------------

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
<p>7. Az Európai Unió források felhasználása és elszámolása</p>	<p>Cél: Az Európai Unió támogatások felhasználásakor és elszámolásakor az előírásoknak megfelelően jártak-e el? Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződéses, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Változás/ átszervezés, • Rendszer komplexitása, • Kölcsönhatás más rendszerekkel, • Bevétel/Költségviselés, • Külső befolyás, • Vezetőség aggályai • Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>20 ellenőri nap</p>