



SÁSD VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

7370 Sásd, Dózsa György utca 32., Tel.: 72/576-520, fax: 72/576-522

Tárgy: 2021. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

163/2020.(XII.14.) számú HATÁROZAT

Sásd Város polgármestereként a képviselő-testület hatáskörében eljárva az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletében foglaltak szerint elfogadom.

Magyarország Kormánya a 478/2020. (XI.3.) Korm. rendeletével az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki. 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 feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

Döntésemet a fent hivatkozott jogszabályi rendelkezések alapján hoztam meg.

Határidő: közlésre azonnal

Felelős: Dr. Jusztinger János polgármester


Sásd, 2020. december 14.

Dr. Jusztinger János
polgármester



Sorszám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
1.	Iktatás, iratkezelés	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra és megszervezésre az iratkezelés. A feladatokat megfelelően végrehajtásra kerültek-e. Ellenőrzés tárgya: Iktatás és iratkezelés folyamatai. Ellenőrizendő időszak: 2020. és jelen időszak. Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és szükség szerint helyszíni ellenőrzés, tesztelés, interjú	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	pénzügyi ellenőrzés	2021. július - november	15 ellenőri nap
2.	Beszámoló alátámasztása, leltározási tevékenység	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására - készült-e az éves leltár; annak vizsgálata, hogy a kialakított vagyon-nyilvántartási rendszer biztosítja-e a tulajdon védelmét, a leltározási, selejtezési és hasznosítási eljárások lebonyolítása szabályszerűen történik-e. Ellenőrzés tárgya: a mérleg alátámasztásának dokumentumai. Ellenőrizendő időszak: 2020.12.31-i beszámoló. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, interjúk	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	2021. február - május	15 ellenőri nap
3.	Adatkezelés, közadatszolgáltatás	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajtotta végre az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglaltakat a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség tekintetében, valamint megfelelő-e a felhasználók és a jelszavak nyilvántartása. Ellenőrzés tárgya: Közadatszolgáltatás, nyilvántartások. Ellenőrizendő időszak: 2020. év - jelen időszak. Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, adatbekérés, megállapodások áttekintése, tesztelés, alappbizonylatok számszaki vizsgálata, interjú	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	rendszerellenőrzés	2021. május - június	15 ellenőri nap
4.	Nemzetiségi önkormányzatok – gazdálkodási jogkörök gyakorlása	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e. Ellenőrzés tárgya: Kötelezettségvállalás folyamatai. Ellenőrizendő időszak: 2020. év. Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, adatbekérés, belső szabályzatok áttekintése, tesztelés, alappbizonylatok számszaki vizsgálata, interjú	Jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása. A dokumentáció nem teljes körű. A belső kontroll tevékenységek hiányosságai.	rendszerellenőrzés	2021. október - november	15 ellenőri nap
5.	Belső kontrollrendszer - monitoring működése - Irányítószervi ellenőrzés	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszerben a monitoring tevékenységek megfelelően kialakításra kerültek-e, a folyamatos működtetése biztosított-e, a dokumentálásra vonatkozó szabályokat betartják-e, a belső kontrollrendszer szabályzatban foglalt betartásának ellenőrzése. Ellenőrzés tárgya: a monitoring dokumentumai. Ellenőrizendő időszak: 2020. év - jelen időszak. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, adatbekérés, dokumentumok vizsgálata, interjúk	Jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása. A dokumentáció nem teljes körű. A belső kontroll tevékenységek hiányosságai.	rendszerellenőrzés	2021. június - szeptember	15 ellenőri nap
Ellenőrzés összesen						90 ellenőri nap

M. ...

Egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs kötelezettségek teljesítése					
	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2020. évben elvégzett belső ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2021. február 15-ig 5 ellenőri nap
6.	Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvének felülvizsgálata, módosítása, aktualizálása	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2021. augusztus 5 ellenőri nap
	Közös Önkormányzati Hivatal és önkormányzati intézmények 2022. évi Éves Ellenőrzési Tervének elkészítése, valamint a Belső Ellenőrzési Stratégia aktualizálása – a vonatkozó kockázatelemzés elkészítése alapján	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2021. november 30-ig 5 ellenőri nap
7.	Tanácsadási tevékenység időszükséglete	Vezetői lehívás alapján			Folyamatosan 2021.
8.	Tartalékalap	Vezetői lehívás alapján			Folyamatosan 2021.
	Összesen				Mindösszesen 105 ellenőri nap
<p><small>*A betervezett ellenőri napok tartalmazzák az ellenőrzésre történő felkészülést, az ellenőrzés lefolytatását és az ellenőrzési jelentés megírása/egyeztetése időszükségletét és egyéb adminisztrációs időszükségletet (munkalapok töltése, belső minőségbiztosítás, stb.) továbbá a vezetői egyeztetéseket, jóváhagyásokat is!</small></p> <p>Sásd, 2020. november 28.</p>					
	Készítette:			Jóváhagyta:	
				
	Dr. Kósáné Hetesi Ildikó			Dr. Kajdón Béla	
	belső ellenőrzési vezető			jegyző	