

Ruzsa Község Jegyzőjétől
6786 Ruzsa Alkotmány tér 2.
Telefon: 62/285-011, fax: 62/202-214
E-mail: ruzsa@ruzsa.hu

RU/426-15/2019.

Tárgy: 2020. évi belső ellenőrzési terv
megtárgyalása

Melléklet: 2020. évi belső ellenőrzési
terv

Ruzsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének

H e l y b e n

Tisztelt Képviselő Asszony/Képviselő Úr!

Ruzsa Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása útján biztosítja a belső kontrollrendszer, azon belül is a belső ellenőrzés működtetését tekintettel arra, hogy a jegyző törvény erejénél fogva kötelezően gondoskodik az önkormányzat, a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek és a testület hivatalának belső ellenőrzéséről. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig jóváhagyja.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 32. §-a alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére minden év november 30-ig, melyet a képviselő-testületnek tárgyévet megelőző év december 31. napjáig kell elfogadnia.

Az előzetes egyeztetéseket követően a társulás belső ellenőrzési vezetője határidőre - a Korm. rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően – az elkészített éves ellenőrzési tervet megküldte, amely az előterjesztés mellékletét képezi.

Ezúton tájékoztatom a Tisztelt Képviselőket, hogy a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulásának belső ellenőre nyugdíjba vonult, belső ellenőri feladatait 2019. évtől nyugdíj melletti munkavégzés keretében, alacsonyabb óraszámban – de a jogszabályban foglalt előírásoknak megfelelően – látja el. A terv pontosan és részletesen tartalmazza az új munkarendnek megfelelő ellenőrzési tervet, az ellenőrzési napok kimutatását és az egyéb tevékenységeket.

Mindezek alapján a Tisztelt Képviselő-testület elé terjesztem a következő

H a t á r o z a t i j a v a s l a t / - o t /

Tárgy: 2020. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Ruzsa Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdésében foglalt feladatkörében, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben foglaltak alapján

megtárgyalta a 2019. évi belső ellenőrzési terv javaslatot és azt a mellékletben foglalt tartalommal változtatás nélkül jóváhagyja.

Erről értesülnek:

- 1) Sánta Gizella polgármester
- 2) Fődi Anita jegyző
- 3) Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása 6795 Bordány, Benke Gedeon u. 44.

Ruzsa, 2019. december 3.

Fődi Anita
jegyző

**Ruzsa Község Önkormányzata
2020. évi belső ellenőrzési terve**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban Bkr.) foglaltaknak, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 87. §-ának megfelelően Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Pusztamérge, **Ruzsa**, Öttömös és Zákányszék településeken az önkormányzatok, a tagönkormányzatok által alapított költségvetési szervek, gazdasági társaságok és az önkormányzatok társulásai belső ellenőrzési feladatait a jogi személyiséggel rendelkező **Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása** (továbbiakban: Társulás) látja el.

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

Ruzsa Község Önkormányzata (Továbbiakban: **Önkormányzat**) éves ellenőrzési tervének összeállítása a Ruzsai Közös Önkormányzati Hivatal aljegyzője véleményének figyelembevételével történt. A 2020. évi éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek december 31-ig szükséges jóváhagyni a Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglalt rendelkezés szerint.

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.

1./ Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv készítése során figyelembe vételre került az önkormányzat 2019-2022. évekre vonatkozó Stratégiai belső ellenőrzési terve, az éves tervet megalapozó kockázatelemzés készült, valamint a vezetés elvárásai megismerése az aljegyzővel az egyeztetés során megtörtént.

Minden olyan esemény, tevékenység felmérésre került, mely kockázati tényező lehet:

- 1. Képviselő-testület szerveivel kapcsolatos feladatok
- 2. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetése

3. Ügyiratkezelés
4. Humánerőforrás-gazdálkodás
5. Gazdálkodási feladatok
6. Számviteli feladatok
7. Zárlati feladatok
8. Éves költségvetési beszámoló
9. Kötelezettségvállalások
10. Követelések
11. Pénzkezelési folyamatok
12. Leltározás
13. Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése
14. Beszerzések
15. Készletgazdálkodás
16. Közbeszerzések
17. Pályázati tevékenység
18. Támogatások nyújtása
19. Központi költségvetési támogatások elszámolása
20. Pénzbeszedő helyek működése
21. Információs, kommunikációs folyamatok működése

2./ Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

Az elmúlt évek ellenőrzési tapasztalatai, és a kockázatelemzések eredményeként, valamint a vezetői igények figyelembevételével az Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési munkatervébe a feladatok és folyamatok kockázatelemzése átlagos értéke szerinti legmagasabb értékű feladat és folyamat került az ellenőrzés tárgyaként megtervezésre.

Ruzsa Község Önkormányzata és hivatala kockázatelemzésének eredménye

Sor-szám	Feladat/Folyamat	Ruzsa Község Önkormányzata		Ruzsai Közös Önkormányzati Hivatal	
		Kockázat átlagos értéke	Kockázati besorolás	Kockázat átlagos értéke	Kockázati besorolás
1.	Képviselő-testület szerveivel kapcsolatos feladatok kockázat átlagos értéke	12,00	közepes	12,00	közepes
2.	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetése kockázat átlagos értéke	7,80	alacsony	7,80	alacsony
3.	Ügyiratkezelés kockázat átlagos értéke	9,60	alacsony	9,60	alacsony
4.	Foglalkoztatással összefüggő feladatok kockázat átlagos értéke	8,40	alacsony	8,40	alacsony
5.	Gazdálkodási feladatok kockázat átlagos értéke	10,80	alacsony	12,00	közepes
6.	Számviteli feladatok kockázat átlagos értéke	7,40	alacsony	7,40	alacsony
7.	Zárlati feladatok kockázat átlagos értéke	11,80	közepes	11,80	közepes
8.	Éves költségvetési beszámoló kockázat átlagos értéke	6,20	alacsony	6,20	alacsony
9.	Kötelezettségvállalások kockázat átlagos értéke	5,00	alacsony	5,00	alacsony
10.	Követelések kockázat átlagos értéke	5,40	alacsony	5,40	alacsony
11.	Pénzkezelés kockázat átlagos értéke	6,00	alacsony	6,00	alacsony
12.	Leltározás kockázat átlagos értéke	6,20	alacsony	3,60	alacsony
13.	Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése kockázat átlagos értéke	3,00	alacsony	3,00	alacsony
14.	Beszerzések kockázat átlagos értéke	6,60	alacsony	6,60	alacsony
15.	Készletgazdálkodás kockázat átlagos értéke	10,40	alacsony	10,40	alacsony
16.	Közbeszerzések kockázat átlagos értéke	8,60	alacsony	8,60	alacsony
17.	Pályázati tevékenység kockázat átlagos értéke	12,40	közepes	12,40	közepes
18.	Támogatások nyújtása kockázat átlagos értéke	6,20	alacsony	6,20	alacsony
19.	Központi támogatások elszámolása kockázat átlagos értéke	11,40	közepes	11,60	közepes
21.	Információs, kommunikációs folyamatok működése kockázat átlagos értéke	12,20	közepes	12,20	közepes

Ruzsa Község Önkormányzata költségvetési szervei kockázatelemzésének eredménye

Ruzsai Hétszínvirág Óvoda
és Bölcsőde

Ruzsai Gondozási Központ

Sor-szám	Feladat/Folyamat	Kockázat átlagos értéke	Kockázati besorolás	Kockázat átlagos értéke	Kockázati besorolás
1.	Belső kontrollrendszer működtetése kockázat átlagos értéke	8,80	alacsony	2,40	alacsony
2.	Költségvetési szerv működtetése kockázat átlagos értéke	15,00	közepes	3,00	alacsony
3.	Ügyiratkezelés kockázat átlagos értéke	20,00	közepes	3,00	alacsony
4.	Foglalkoztatással összefüggő feladatok kockázat átlagos értéke	12,40	közepes	7,00	alacsony
5.	Gazdálkodási feladatok kockázat átlagos értéke	8,00	alacsony	4,00	alacsony
6.	Számviteli feladatok kockázat átlagos értéke	7,60	alacsony	6,20	alacsony
7.	Zárlati feladatok kockázat átlagos értéke	12,60	közepes	12,60	közepes
8.	Éves költségvetési beszámoló kockázat átlagos értéke	6,80	alacsony	6,80	alacsony
9.	Kötelezettségvállalások kockázat átlagos értéke	10,20	alacsony	7,80	alacsony
10.	Követelések kockázat átlagos értéke	3,40	alacsony	3,40	alacsony
11.	Pénzkezelés kockázat átlagos értéke	13,60	közepes	10,00	alacsony
12.	Leltározás kockázat átlagos értéke	15,00	közepes	5,80	alacsony
13.	Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése kockázat átlagos értéke	7,20	alacsony	3,00	alacsony
14.	Beszerezések kockázat átlagos értéke	15,00	közepes	2,80	alacsony
16.	Szakmai feladatellátás kockázat átlagos értéke	12,00	közepes	8,00	alacsony
17.	Központi támogatások elszámolása kockázat átlagos értéke	15,00	közepes	6,60	alacsony
18.	Pénzbeszedő helyek működése kockázat átlagos értéke	21,20	közepes	2,80	alacsony
19.	Információs, kommunikációs folyamatok működése kockázat átlagos értéke	15,00	közepes	3,20	alacsony

3./ A tervezett feladatok felsorolása az ellenőrzések tervezett időpontja szerint:

Ruzsa Község Önkormányzata
2020 évi belső ellenőrzési terve

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 (5 órás ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (8 órás ellenőri nap)
1.	Az óvodai, bölcsődei szociális és gyermekéktetkezési feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása	A 2019. évi központi költségvetési támogatás elszámolásánál figyelembe vehető mutatószámok megállapítása, vezetendő dokumentumok, nyilvántartások szabályszerű vezetése	Óvodai gyermeklétszám meghatározása, óvodapedagógus munkát segítő létszáma, gyermekéktetkezésben részesülők létszámának meghatározása, szüneti gyermekéktetkezésben résztvevők jogosultsága, szociális alapellátások igénybevételének nyilvántartása, bölcsődei nyilvántartás és a KENYSZI adatszolgáltatás egyezősége	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Ruzsai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde, Ruzsai Gondozási Központ	január	8	40
2.	A képviselő-testületi szerveivel kapcsolatos feladatok ellátása	Az önkormányzat képviselő-testülete és bizottságai az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására 2019. év és a 2020. év aktuális időszakában	Előterjesztések határidőben nem készülnek el, Előterjesztések közlése nem történik meg, Döntések közlése nem kerül sor, Rendeletek egységes szerkezetben történő elkészítésére határidőben nem kerül sor, Döntések végrehajtása elmarad Képviselő-testületi ügyei iktatására nem teljeskörűen kerül sor A határozatokról az értesítés elmarad	rendszerellenőrzés	Ruzsai Község Önkormányzati Hivatal	július	5	25
3.	Önkormányzat ingatlanvagyon leltározása	Az önkormányzat tulajdonát képező ingatlanvagyon analitikai nyilvántartással, kataszterrel és a földhivatali nyilvántartással történő teljeskörű egyeztetése, 2018. december 31-ei fordulónappal történő mennyiségi leltárfelvétel hiteles dokumentálása	Ingatlanvagyon 2019. december 31-vel történő mennyiségi leltározása, a kataszterben nyilvántartott adatok egyezősége Földhivatali nyilvántartással nem biztosított, költségvetési szervek részére vagyonkezelésbe átadott vagyonról nem készült megállapodás, az épület, építmény helyszíni leltározására nem került sor	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Ruzsai Község Önkormányzati Hivatal	szeptember	6	30

4./ A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

2020. évi ellenőrzési napok ellenőrzési típusok szerint

pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés	Ellenőrzés típusa							Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (5 órás ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri óra)
	szabályszerűségi ellenőrzés	céll ellenőrzés	informatikai ellenőrzés	pénzügyi ellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés	Ellenőrzések száma Összesen		
2						1	3	19	95

5./ A tanácsadói tevékenységek és egyéb tevékenységek:

Tanácsadói tevékenység során a folyamatgazdák és az érintett területek vezetői – gazdaságvezetők, intézményvezetők – részére szükség szerint konzultációs nap kerül megszervezésre a működtetett területek szabályozására, nyilvántartására vonatkozóan a jogszabályváltozás tükrében. Ezen kívül a folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadó tevékenység ellátására kerül sor e-mailben és telefonon.

Az egyéb tevékenység kapacitásigénye a Társulási Tanács üléseinek előkészítése, előterjesztések, jegyzőkönyvek elkészítése az év során 3 alkalommal, illetve szükség szerint kerül sor, valamint a Társulás éves tevékenységéről a beszámolók elkészítése, éves munkaterv összeállítása a jogszabályban előírt határidőre.

Tervezett kapacitás: tervezett ellenőrzésen kívüli rendelkezésre álló kapacitás Társulás összesen:

- a.) soron kívüli ellenőrzésre 6 munkanap, (a kapacitás 2,7 %-a),
- b.) tanácsadói tevékenységre 23 munkanap (a kapacitás 10,4 %-a),
- c.) képzésre 10 munkanap (a kapacitás 4,5 %-a),
- d.) egyéb tevékenységre 38 munkanap (a kapacitás 17,2 %-a)

E tevékenység keretében elkészítésre, és március 20-ig megküldésre kerülnek az éves ellenőrzési jelentések az önkormányzatok és társulásaik részére is a Bkr. 56. § (8) bekezdése alapján.

Az Önkormányzat által jóváhagyott éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja.

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum: 2019. november 13.	A Ruzsa Község Önkormányzatának képviselő-testülete 2019.....-i ülésén a/2019.(.....) Kt. határozatával jóváhagyta: Dátum: 2019.
Kálmán Lászlóné	Földi Anita
belső ellenőrzési vezető	jegyző