

Ruzsa Község Önkormányzata 2021. 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, Pusztamérges, **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 jegyzője véleményének figyelembevételével történt. A 2021. évi éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek 2020. 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.

Az önkormányzat tevékenységének kockázatelemzése az alábbi szervezetekre terjedt ki:

- a) Ruzsa Község Önkormányzata és a Ruzsai Közös Önkormányzati Hivatal.
- b) Az önkormányzat által alapított költségvetés szervei: Ruzsai Gondozási Központ és a Ruzsai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde.
- c) Az önkormányzat 100 %-os tulajdonú gazdasági társaságot nem alapított és Közalapítványt sem hozott létre. Az önkormányzat négy gazdálkodó szervezetben rendelkezik tulajdonosi részesedéssel.

A 2021. 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 a jegyzővel az egyeztetés során megtörtént.

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

- Belső kontrollrendszer működése
- Központi támogatások elszámolása
- Képviselő-testület szerveivel kapcsolatos feladatok
- Társulási feladat ellátása
- Településüzemeltetés
- Támogatások nyújtása
- Ügyiratkezelés
- Foglalkoztatással összefüggő feladatok
- Pályázati tevékenység
- Költségvetési szerv működtetése
- Könyvtári, közművelődési feladatok
- Szakmai feladatellátás
- Beszerzések
- Készletgazdálkodás
- Leltározás
- Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése
- Pénzbeszedő helyek működése
- Pénzkezelés
- Gazdálkodási feladatok
- Zárlati feladatok kockázat átlagos értéke
- 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 2021. évi ellenőrzési munkatervébe a feladatok és folyamatok kockázatelemzése átlagos értéke szerinti legmagasabb értékű feladat és folyamat került az ellenőrzés tárgyaként megtervezésre.

Ruzsa Község Önkormányzata kockázatelemzésének eredménye

Sor-szám	Feladat/Folyamat /kockázati tényezők	Összesen:	Kockázati besorolás		
			alacsony	közepes	magas
1.	Képviselő-testület szerveivel kapcsolatos feladatok kockázat átlagos értéke	5,60	alacsony	0	0
2.	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetése kockázat átlagos értéke	5,20	alacsony	0	0
3.	Társulási feladatellátás kockázat átlagos értéke	11,40	0	közepes	0
4.	Önkormányzat költségvetési szerve működése átlagos értéke	5,60	alacsony	0	0
5.	Közalapítványok működése kockázat átlagos értéke	0,00	alacsony	0	0
6.	Részesedések gazdasági társaságban/szociális szövetkezetekben kockázat átlagos	4,00	alacsony	0	0
7.	Beszerzések kockázat átlagos értéke	12,20	0	közepes	0
8.	Pályázati tevékenység kockázat átlagos értéke	11,00	0	közepes	0
9.	Támogatások nyújtása kockázat átlagos értéke	8,40	alacsony	0	0
10.	Központi támogatások elszámolása kockázat átlagos értéke	11,00	0	közepes	0
11.	Könyvtári, közművelődési feladatok kockázat átlagos értéke	4,20	alacsony	0	0
12.	Településüzemeltetéssel összefüggő feladatok kockázat átlagos értéke	12,20	0	közepes	0

Ruzsai Közös Önkormányzati Hivatal kockázatelemzésének eredménye

Sor-szám	Feladat/Folyamat /kockázati tényezők	Összesen:	Kockázati besorolás		
			alacsony	közepes	magas
1.	Belső kontrollrendszer működése kockázat átlagos értéke	4,40	alacsony	0	0
2.	A költségvetési szerv működése kockázat átlagos értéke	7,60	alacsony	0	0
3.	Ügyiratkezelés kockázat átlagos értéke	9,60	alacsony	0	0
4.	Gazdálkodási feladatok kockázat átlagos értéke	5,60	alacsony	0	0
5.	Pénzkezelés kockázat átlagos értéke	9,60	alacsony	0	0
6.	Zárlati feladatok kockázat átlagos értéke	10,00	alacsony	0	0
7.	Leltározás kockázat átlagos értéke	6,80	alacsony	0	0
8.	Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése kockázat	5,60	alacsony	0	0
9.	Beszerezések kockázat átlagos értéke	10,60	alacsony	0	0
10.	Készletgazdálkodás kockázat átlagos értéke	6,80	alacsony	0	0
11.	Információs, kommunikációs folyamatok működése kockázat átlagos értéke	12,40	0	közepes	0

Ruzsa Község Önkormányzata költségvetési szervei kockázatelemzésének eredménye

Ruzsai Gondozási Központ Ruzsai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde

Sor-szám	Feladat/Folyamat /kockázati tényezők	Összesen:	Kockázati besorolás			Összesen:	Kockázati besorolás		
			alacsony	közepes	magas		alacsony	közepes	magas
1.	Belső kontrollrendszer működése kockázat	11,40	0	közepes	0	8,8	alacsony	0	0
2.	Költségvetési szerv működése kockázat	6,00	alacsony	0	0	12	0	közepes	0
3.	Ügyiratkezelés kockázat átlagos értéke	3,00	alacsony	0	0	14	0	közepes	0
4.	Foglalkoztatással összefüggő feladatok kockázat átlagos értéke	7,00	alacsony	0	0	12,4	0	közepes	0
5.	Szakmai feladatellátás kockázat átlagos	8,00	alacsony	0	0	13,4	0	közepes	0
6.	Központi támogatások elszámolása	6,60	alacsony	0	0	15	0	közepes	0
7.	Beszerezések kockázat átlagos értéke	2,80	alacsony	0	0	11,6	0	közepes	0
8.	Leltározás kockázat átlagos értéke	5,80	alacsony	0	0	9,6	0	közepes	0
9.	Készletgazdálkodás kockázat átlagos	2,40	alacsony	0	0	12,6	0	közepes	0
10.	Pénzbeszedő helyek működése kockázat	9,40	alacsony	0	0	13,4	0	közepes	0
11.	Információs, kommunikációs folyamatok	3,40	alacsony	0	0	14,4	0	közepes	0

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

Ruzsa Község Önkormányzata
2021. 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 gyermekékeztetési feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása	A 2020. évi központi költségvetési támogatás elszámolásánál figyelembe vehető mutatószámok megállapítása, dokumentumok, nyilvántartások szabályszerű vezetése	Óvodai gyermeklétszám meghatározása, óvodapedagógus munkát segítők létszáma, gyermekékeztetésben részesülők létszámának meghatározása, szűnidei gyermekékeztetésben részesülők jogosultsága, szociális alapellátások igénybevételeinek nyilvántartása, bölcsődei nyilvántartás és a KENYSZI adatszolgáltatás egyezősége	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Ruzsai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde, Ruzsai Gondozási Központ	Január	8	40
2.	Az intézmény feladatellátásának szabályozottsága, belső kontrollrendszerének kialakítása	az intézményben a feladatok ellátása, az SZMSZ-ben, a belső szabályzataiban és vezetői utasításokban a feladatellátás szabályainak kialakítása	Az intézmény Számviteli törvényben, Ávr-ben és a Bkr-ben meghatározott szabályzatainak elkészítése, kiadományozása, iratkezelés kialakítása, sajátos tervezési és beszámolási feladatainak meghatározása	rendszerellenőrzés	Ruzsai Gondozási Központ	július	5	25
3.	Önkormányzat beszerzések gazdaságossági-hatékonysági vizsgálata	Közbiztonsági értékhatár alatti beszerzések előkészítésének, lefolytatásának, belső kontrollja, a beszerzési eljárás dokumentálása	A beszerzésekre nem a szabályzat szerint kerül sor, a forrásfelhasználás gazdasági-pénzügyi, illetve műszaki alkalmasságának megítélése nem történik meg, teljesítés igazolása, nyilvántartásba vétele nem szabályszerű	szabályszerűségi ellenőrzés	Ruzsa Község Önkormányzata	szeptember	6	30

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

2021. évi ellenőrzési napok ellenőrzési típusok szerint

Ellenőrzés típusa								Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (5 órás ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri óra)
pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céllellenőrzés	informatikai ellenőrzés	pénzügyi ellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés	Ellenőrzések száma Összesen		
1	1					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 tanácsadói 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 9 munkanap, (a kapacitás 4 %-a),
- b.) tanácsadói tevékenységre 23 munkanap (a kapacitás 10,3 %-a),
- c.) képzésre 10 munkanap (a kapacitás 4,5 %-a),
- d.) egyéb tevékenységre 38 munkanap (a kapacitás 17 %-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: 2020. november 23.	Ruzsa Község Önkormányzatának képviselő-testülete nevében Ruzsa község polgármestere a/2020.(.....) PM. határozatával jóváhagyta: Dátum: 2020.
Kálmán Lászlóné	Fődi Anita
belső ellenőrzési vezető	jegyző