

**Szentes Város
POLGÁRMESTERÉTŐL**

☒ 6600 Szentes, Kossuth tér 6.

☎ 63/510-302 ☎ 63/510-332 ✉ szabo.zoltan.ferenc@szentes.hu

**83/2020. (XII. 17.)
polgármesteri határozat**

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet 1.§-ában, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. tv. 46.§ (4) bekezdésében foglalt rendelkezések alapján eljárva Szentes Város polgármestereként Szentes Város Önkormányzata és költségvetési intézményei, gazdasági társaságai 2021. évi belső ellenőrzési tervéről a következő határozatot hozom:

A 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 Szentes Város Önkormányzata és költségvetési intézményei 2021. évi belső ellenőrzési tervét ezen határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.

A polgármester felkéri a jegyzőt, hogy a terv folyamatos teljesítését kísérelje figyelemmel, tegye meg a szükséges intézkedéseket.

Határidő: folyamatos

Felelős: Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

A határozatról értesítést kap:

1. Szentes Város Polgármestere
2. Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
3. Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Irodái
4. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok
4. Irattár



Zoltán L
Szabó Zoltán Ferenc

1. A 2019 – 2022. évek Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Stratégiai Terv kiemelt végrehajtási területeit áttekintettük, a megjelölt szempontok lebontása és részletezése megjelenik az éves ellenőrzési tervben:

1.1.A belső ellenőrzésnek alapvetően a költségvetési szerv vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani.

1.2.Az ellenőrzésnek nagy hangsúlyt kell fektetnie a képviselő-testületi döntések végrehajtásának ellenőrzésére.

1.3.Kiemelten foglalkozni kell a jogszabályi változások előírásainak követésével, az adatvédelemmel kapcsolatos kötelezettségek teljesítése érdekében tett intézkedések megfelelőségével.

1.4.Kockázati tényezők közül a több évben nem vizsgált területeket, a vezető váltással érintett szervezeteket előtérbe kell helyezni.

1.5.Az ellenőrzések hasznosulása érdekében utóvizsgálatokat is kell végezni, és az ismétlődő hiányosságok előfordulásának megakadályozását elő kell segíteni.

1.6.Az ellenőrzések segítsék a költségvetési szerveket elszámolási kötelezettségük teljesítésében, valamint a beszámolók megbízhatóságának fokozásában.

1.7.A szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatai alapján ajánlatokat és javaslatokat kell megfogalmaznia a vezetés részére, a szervezet gazdaságos hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.

1.8.A korábbi években külső ellenőrzések által (ÁSZ vagy egyéb szervezet) kockázatosnak ítélt terület vizsgálatra történő kijelölése is szükséges.

A belső ellenőrzés tevékenységi körébe tartoznak: az önkormányzat, a társult önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a hivatal, az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek, helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok, nonprofit gazdasági társaságok, az önkormányzat költségvetéséből céljellel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan kedvezményezett szervezetek belső ellenőrzése.

1.9. A 2019-2022- éves Stratégia terv SWOT analízis (stratégiai elemzés) szerint gyengeségeink között szerepelt:

- információáramlás és személyes kapcsolatok elégtelensége,
- strukturált oktatás hiánya a pénzügyi-gazdasági és informatikai területeken,
- projektszerű munkavégzés elterjedése nem jellemző,

veszélyként került megállapításra:

- jogszabályi változások követésének késedelme,
- gazdasági kockázat a bevételek, a külső szolgáltatóknál bekövetkezett változások,
- megfelelő képesítésű és változó személyi állomány,
- a szervezetek szabályozott ellenőrzési folyamatai nem végrehajtottak,
- az IT (information technology) támogatás elégtelensége, változásai,

- a döntések jobb megalapozásához szükséges információ elégtelensége és áramlásának késedelme.

A kockázati tényezők közül a stratégiai terv alapján 2021. évben kiemelésre kerül a következő területek értékelése

- a szabályozás követelményeinek való megfelelés,
- a vagyonkezelés,
- előző évek vizsgálati megállapításaira tett intézkedések
- a pénzgazdálkodás ellenőrzése.

2. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv (BEK)

A BEK előírja, hogy

- a belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát,
- a belső ellenőr tanácsadó tevékenységével támogathatja a szervezet vezetőit, a költségvetési szerv vezetőjének megbízása alapján.

3. A kockázati tényezők

Az előzetes - felmérés eredménye valószínűség, hatás:

alacsony: 1 - 4 értékhatárok között,

közepes: 5 - 7 értékhatárok között,

magas: 8-10 értékhatárok között,

- kockázati térkép a legmagasabb kockázati besorolás alapján:

A: Alacsony

K: Közepes

M: Magas

Sorszám	Kockázati tényező	Valószínűség	Hatás	Kockázati térkép
1.	Szabályozás és annak változásából eredő	3	5	K
2.	Koordinációs és kommunikációs	3	6	K
3.	Pénzügyi gazdálkodás, tervezés, számvitel	2	6	K
4.	Irányítási és belső kontroll rendszer	1	5	K
5.	Humán erőforrás gazdálkodás kockázata	3	7	K
6.	Működési üzemeltetési kockázat	2	6	K
7.	Iratkezelés, irattározás kockázata	2	6	K
8.	Informatikai rendszerek, adatkezelés, adatvédelem kockázata	2	6	K
	Átlag	3	6	K

Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

A felmérésben résztvevők a kockázatot a 2020. éves felméréshez képest magasabb szinten értékelték, ugyanis a korábbi években az volt jellemző, hogy a bizonytalanságot átlagosan alacsony kockázati szinten határozták meg, jelen felmérésben az előre nem tervezhető

események hatása már közepes kockázati szinten kockázatkezelést igényelnek. A kockázatot leginkább a humánerőforrás gazdálkodásban látják az érintettek, ezért lehetséges események várható hatása miatt megfelelő szintű vezetői beavatkozásra kell felkészülni.

Az éves tervjavaslat a kockázatelemzés felméréseivel, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével került meghatározásra.

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál kockázatelemzés alapján figyelembe vette:

- a kockázatelemzés kockázati térképét és kockázati tényezőit
- a tervezésnek a jövőbe kell tekintenie, várható hatásokat kell vizsgálnia,
- a korábbi években vizsgált területek teljeskörű lefedettségének biztosítását.

A soronkívüli ellenőrzések kijelöléséhez szükséges a belső ellenőr folyamatos tájékoztatása a stratégiai célkitűzések módosításáról, jelentősebb kötelezettség-vállalásokról, egyéb tranzakcióiról.

A belső ellenőrzés személyi feltételei

A belső ellenőrrre vonatkozó általános és szakmai követelményeket a Bkr. 24. § - a határozza meg. Ezen követelmények külső szolgáltató bevonásával, kijelölt személy által valósulnak meg.

Munkaidőmérleg készült, melyben a képzések, továbbképzések időszükséglete is szerepel, a belső ellenőrzéssel megbízott 1 fő esetén 2 munkanap.

1. számú melléklet

Szentes Város Önkormányzata és költségvetési intézményei 2021. évi belső ellenőrzési tervéhez kapcsolódó munkaidőmérleg 1 főre.

Megnevezés	Naptári nap
2021. évi naptári napok száma	365
Heti pihenő-, munkaszüneti napok fizetett ünnepek, köztisztviselők napja miatt kieső napok száma:	- 111
2021. évi munkanapok száma:	254
Fizetett szabadság miatt kieső napok	- 36
Továbbképzés, oktatás	- 2
Munkában töltött nap	216
<u>További belső ellenőri feladatok:</u>	
<i>Nagytőke Község Önkormányzata ellenőrzése</i>	- 8
<i>Szentesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése</i>	- 7
Szentes Város Önkormányzata egyéb feladatok	- 36
- tervezés	
- éves ellenőrzési jelentés készítése	
- ellenőrzések nyomon követése	
- nyilvántartások vezetése	

- testületi üléseken részvétel - tanácsadás <i>Nagytőke Község Önkormányzata egyéb feladatok</i> <i>Szentesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat egyéb feladatok</i>	- 3 - 3
Tartalékidő (soron kívüli ellenőrzésekre fordítható munkanap)	- 15
Éves munkatervben felosztható ellenőrzési napok száma:	144

2. számú melléklet

2021. évi munkatervben tervezett ellenőrzések ellenőrzési fajtái napokban

Ellenőrzések fajtái	Munkanap
Rendszerellenőrzés	69
Pénzügyi- gazdasági ellenőrzés	10
Szabályszerűségi ellenőrzés	40
teljesítmény ellenőrzés	25
Összesen	144