



Gyula Város Polgármestere

Ügyiratszám: VI/161-13/2020.
Ügyintéző: Lipták Judit
Iroda száma: 19.
E-mail cím: liptakjudit@gyula.hu

Telefon: 66/526-881
Fax: 66/526-819

Tárgy: döntés Gyula Város
Önkormányzatá-nak 2021. évi belső
ellenőrzési tervére vonatkozóan
Melléklet: Gyula Város Önkormányzatának
2021. évi belső ellenőrzési terve

**Gyula Város Önkormányzata Képviselő-testületének
224/2020. (XI. 30.) határozata
Gyula Város Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervéről**

Gyula Város Önkormányzatának Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Gyula Város Önkormányzata Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva Gyula Város Önkormányzatának a 2021. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint jóváhagyja.

Felelős: dr. Görgényi Ernő polgármester,
dr. Csige Gábor jegyző,
Pauló-Gábor Szilvia belső ellenőr.

Határidő: folyamatos.



Dr. Görgényi Ernő

A döntésről értesül:

- Dr. Csige Gábor jegyző e-mail útján (csigeg@gyula.hu)
- Lipták Judit pénzügyi osztályvezető e-mail útján (liptakjudit@gyula.hu)
- Irratár

Tájékoztatásképpen:

- Gyula Város Önkormányzata Képviselő-testületének tagjai (Extranet szolgáltatáson keresztül)
- Békés Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Törvényességi Osztálya (Nemzeti Jogszabálytár Törvényességi Felügyelet Írásbeli Kapcsolattartás modulján keresztül)

GYULA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2021. ÉVI

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elkészítését, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

I. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

Gyula Város Önkormányzata hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- a vonatkozó jogi szabályozás változása;
- gazdálkodás szabályozottságának hiányosságai;
- az ellenőrzési tevékenység szabályozásának hiányosságai;
- az előző ellenőrzés óta eltelt idő nagysága;
- az intézmény tevékenységének megváltozása;
- intézmény alapítása/megszüntetése, átalakítása;
- az intézmény vezetésének változása;
- az intézmény jelentős belső átszervezése, feladatváltozása;
- a pénzügyi szabálytalanságok előfordulásának valószínűsége;
- a szervezet összetettsége, bonyolultsága;
- az intézmény gazdasági szervezetének magas fluktuációja;
- a munkaerő képzettsége, tapasztalata;
- a vezetés agályai a rendszer működését illetően.

A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- az önkormányzat intézményei, gazdasági társaságai működésének folyamatos ellenőrzése,
- az intézményrendszer működésének, gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása,
- az önkormányzat szervezetkorszerűsítésének és hatékonyságnövelésének elősegítése
- a polgármesteri hivatalban és az önkormányzat fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatásának ellenőrzése,
- az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése és elszámolása, jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése,
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

Gyula Város Önkormányzata 2021. évi Belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv kockázatelemzési modellje alkalmazásával készült.

Az önkormányzat feladatai közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra az ellenőrzés szempontjából, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok fordultak elő nagyobb arányban.

A 2021. évi belső ellenőrzés feladatát a következő prioritások mentén terveztük:

- a feladatok terén bekövetkezett változások,
- belső kontrollok működése (gazdaságos anyag és eszközfelhasználás)
- az irányított/felügyelt intézmények, társaságok ellenőrzése,
- korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hibák
- előző ellenőrzés óta eltelt idő

A kockázati pontok meghatározása az alábbi egységes szempontrendszer szerint történt.

	<i>Súlyok (hatás)</i>	<i>Valószínűség</i>
<i>Közvetlenül pénzben mérhető hatás.</i>	5	1-5
<i>A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése</i>	3	1-5
<i>Szabályok/működés összetettsége/változása</i>	4	1-5
<i>Szervezeti változás.</i>	5	1-5
<i>A működés összetettsége</i>	3	1-5
<i>Kontrollok megbízhatósága.</i>	5	1-5
<i>Súlyok összesen:</i>	25	

A kockázati szempontokhoz 1-től 5-ig terjedő kockázati mérőszám rendelése történt a súlyosságnak megfelelően („1” a legalacsonyabb, „5” a legsúlyosabb). A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra („1” alacsony, „3” közepes, „5” magas).

Kockázati pontok= Súlyok mérőszáma X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 25

Elérhető maximum pont: 125

Alacsonynak minősíthető a kockázat 61 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 62-93 pontig

Magasnak minősíthető a kockázat 94 pont fölött.

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrizni kívánt tevékenységek:

1. Gyula Város Önkormányzata és Intézményei (2019. évi zárszámadás ellenőrzése)
2. Gyulai Várszínház Nkft. (A működés átfogó vizsgálata, szabályszerűségi ellenőrzése).
3. Erkel Ferenc Nkft. (A működés átfogó vizsgálata, szabályszerűségi ellenőrzése.)
4. Gyula Város Önkormányzata (A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének ellenőrzése.)

5. Gyula Város Önkormányzata (A települési támogatások megállapításának, folyósításának ellenőrzése)

II. 2021. évi tervezett ellenőrzések:

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Gyula Város Önkormányzata és Intézményei
Az ellenőrzés tárgya:	A 2020. évi zárszámadás ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a 2020. évi mérleg és az azt alátámasztó leltára, összesítő kimutatások és a főkönyvi kivonatok egyezősége fennáll-e, illetve az alátámasztó dokumentáció megfelel-e a számviteli előírásoknak.
Az ellenőrizendő időszak:	2020. január 1.- 2020. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2021. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Pénzügyi és jogi kockázatok

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Gyulai Várszínház Nkft.
Az ellenőrzés tárgya:	A működés átfogó vizsgálata, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés célja:	Az Nkft. a tevékenységeit szabályszerűen és gazdaságosan látta-e el?
Az ellenőrizendő időszak:	2019. január 1.- 2020. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés, rendszer ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2021. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	20 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Pénzügyi és jogi kockázatok

3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Erkel Ferenc Nkft.
Az ellenőrzés tárgya:	A működés átfogó vizsgálata, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés célja:	Az Nkft. a tevékenységeit szabályszerűen és gazdaságosan látta-e el?
Az ellenőrizendő időszak:	2019. január 1.- 2020. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés, rendszer ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2021. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr

Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	20 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Pénzügyi és jogi kockázatok

4. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Gyula Város Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Bkr. által előírt belső kontrollrendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra.
Az ellenőrizendő időszak:	2020. január 1.- 2020. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2021. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	25 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Pénzügyi és jogi kockázatok

5. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Gyula Város Önkormányzata Szociálpolitikai Osztály
Az ellenőrzés tárgya:	A települési támogatások megállapításának, folyósításának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy annak megállapítása, hogy a települési támogatások a jogszabályi és belső szabályzatok előírásainak megfelelően kerülnek megállapításra, kifizetésre.
Az ellenőrizendő időszak:	2020. január 1.- 2020. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2021. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Pénzügyi és jogi kockázatok

Képzések, továbbképzések:

A belső ellenőrök 2021. évi kötelező (mérlegképes könyvelői és ÁBPE) és egyéb szakmai továbbképzésére tervezett napok száma a Stratégiai Ellenőrzési Terv alapján 10 nap.

Tartalékidő:

Az előre nem látható igények teljesítésére a szakirodalom ajánlása szerint 10-30 % tartalékidővel ajánlott tervezni. A 2021. éves belső ellenőri munkaerő mérleg 20 munkanap (10 %) tartalékidővel számolva került összeállításra.

A Belső Ellenőrzési Csoport személyi feltételei:

Jelenleg külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőrzési vezető jogszabályban előírt feladatainak időszükséglete:

Sorszám	A belső ellenőrzési vezető főbb feladatai	Időszükséglet nap
1.	Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása.	4
2.	Kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása.	6
3.	Az ellenőrzések összehangolása, megbízólevelek, ellenőrzési programok készítése, illetve jóváhagyatása. Az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.	3
4.	Az ellenőrzések lezárása előtt az ellenőrzési jelentések részét képező vezetői összefoglaló elkészítése. A lezárt ellenőrzési jelentések megküldése a Jegyző részére.	3
5.	Az ellenőrzésekről nyilvántartások vezetése: <ul style="list-style-type: none"> - Nyilvántartást vezet a végrehajtott ellenőrzésekről. - Nyilvántartást vezet a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról. 	5
6.	A Jegyző tájékoztatása az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltéréseiről. Az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása.	6
7.	Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények belső ellenőrzésével kapcsolatos információk bekérése, összefoglalása	3
8.	Összesen:	30

Gyulai Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzés

2021. évi

MUNKAI D Ő M É R L E G E

1 főre számítva

1. Létszám
1 fő belső ellenőr
2. Elméleti kapacitás
1 x 365 nap= 365 nap
3. Csökkentő tényezők:
 - szombat, vasárnap: 104 nap
 - fizetett ünnepek: 10 nap
 - szabadság 36 nap
 - betegség: 10 nap
 - képzés, továbbképzés: 10 nap
4. Kapacitás ellenőri napban
(elméleti kapacitás - csökkentő tényezők) 197 nap
5. Tartalék
előre nem tervezhető ellenőrzési feladatokra 20 nap
6. A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához szükséges 30 nap
7. Tervezett munkatervi feladatokra rendelkezésre áll 100 nap
8. Kapacitást növelő tényezők külső szakértő bevonása külön vezetői döntés alapján: -

A 2021. évi ellenőrzési munkatervben szereplő 5 ellenőrzés lefedi a 100 ellenőri munkanapot.

Az ellenőrzési munkatervet összeállította:

Pauló-Gábor Szilvia
belső ellenőr

Az ellenőrzési munkatervet jóváhagyta:

dr. Csige Gábor
jegyző