



**ERCSI VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

2451 Ercsi, Fő u. 20. Tel: 06/25/515-602, Fax: 06/25/515-601
e-mail: polghivatal@ercsi.hu

Ikt. sz.: E/3804-191/2020

**Az Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testülete
hatáskörében eljáró
Ercsi Város Önkormányzat Polgármesterének
191/2020. (XII.21.) határozata
a 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

1. Ercsi Város Önkormányzat Polgármestere rögzíti, miszerint
 - 2020. november 4. napjától hatályban van a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020.(XI.3.) Korm. rendelet, melyben a **Kormány** az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV koronavírus világiárvány 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 fővárosi, megyei közgyűlésnek **feladat- és hatáskörét a polgármester**, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke **gyakorolja**. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”
2. A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján az Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testülete jogkörében eljáró Ercsi Város Önkormányzat polgármestereként a 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet e határozat melléklete szerint elfogadom.
3. Felkérem Dr. Feik Csaba jegyzőt a jelen határozatom végrehajtásához szükséges intézkedés megtételére.

Felelős: Szabó Tamás polgármester
Dr. Feik Csaba jegyző

Határidő: azonnal, illetve folyamatos

Szabó Tamás
polgármester



Dr. Feik Csaba
jegyző



A 2021. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Ercsi Város Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

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

Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés eredményeivel, és a belső ellenőrzés előzetes információival összhangban került összeállításra. A terv szerint lefolytatandó ellenőrzések biztosítják, hogy az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról átfogó, megbízható képet lehessen kialakítani.

Ercsi Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési terv-javaslatát, a mellékelt tartalommal, elfogadásra ajánlom.

Ercsi, 2020. december 11.



Dr. Feik Csaba
jegyző

2021. évi belső ellenőrzési terv

Ercsi Város Önkormányzata

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv-készítési kötelezettséget, továbbá meghatározta 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 egyéb tevékenységre, és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

1.) Az ellenőrzési terv előkészítése

Ercsi Város Önkormányzatnak az intézményekkel és a nemzetiségi önkormányzatokkal közös szabályzatként létrehozott stratégiai ellenőrzési tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- jogszabályi változások,
- szabályozottság esetleges hiányosságai,
- információáramlás problémái,
- dokumentáltság lehetséges hibái
- humánerőforrás átmeneti elégtelensége.

A stratégiai ellenőrzési tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- A közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás;
- Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, vagyonértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása;
- Az önkormányzat 100%-os, illetve többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok működése;
- A feladatellátás – teljesítmény ellenőrzése;
- A civil szférának juttatott támogatások felhasználása;
- A normatív állami támogatások igénylése, elszámolása;
- Az Európai Unió pályázatokkal kapcsolatos dokumentumok, elszámolások;
- Az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárások;
- A korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása;
- A belső kontroll rendszer működtetése
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények „átfogó” ellenőrzése.
- A kockázatos területek ellenőrzése „téma”, vagy „cél” ellenőrzés formájában.

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés, a belső ellenőrzési kézikönyv kockázatelemzési modellje alkalmazásával készült.

Az önkormányzat és intézményei, valamint többségi tulajdonú gazdasági társaságai tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, belső szabályozottsági és emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

2. A tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések

Az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó elemzések, általános felmérések, és kockázatelemzések előzték meg.

Az éves ellenőrzési terv készítése során figyelembe vett dokumentumok, a Bkr. előírásai, a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai standardjai, valamint az államháztartásért felelős minisztérium módszertani útmutatója, továbbá a szervezeti egységek vezetőinek, a belső ellenőrzéssel kapcsolatosan megfogalmazott javaslatai.

a) Az elvégzett (kockázat)-elemzések rövid összefoglalása

A kockázatelemzés módszertana az ellenőrzési kézikönyvben, a stratégiai tervben és a kockázatkezelési szabályzatban rögzített. Az alkalmazott mátrix 12 kockázati szempontot súlyoz a vizsgált folyamatok kapcsán. Az így kapott számértékek alapján lesz „alacsony”, „közepes”, „magas” kockázatú egy-egy esemény, tevékenység.

A belső ellenőrzés kiemelten a beszámolók, pénzforgalmi információk és mérlegjelentések megalapozottságára, a bevételek beszedésére, a gazdálkodás hatékonyságára, előirányzatok betartására, intézményi szabályozottságra, annak gyakorlati megvalósulására terjedt ki.

b) A kockázatelemzés eredménye

Az előzőekben részletezett módon megtörtént a kockázatelemzés, ezen belül:

- a működés, tevékenység főfolyamatokra tagolása,
- a főfolyamatokon belül a részfolyamatok meghatározása,
- az egyes folyamatok céljainak meghatározása és a folyamatok általános jellemzése, - a folyamatokhoz tartozó kockázatok azonosítása,
- a kockázatok hatásának, és valószínűségének meghatározása, illetve ezek együttes értékelése, elemzése,
- a kockázatok összesítése.

A folyamatos jogszabályi változások, a 2020. évi ellenőrzési tapasztalatok, a jelentésekben foglalt megállapítások alapján, a kockázatelemzést követően, a belső ellenőrzési vezető arra a következtetésre jutott, hogy a belső ellenőrzési terv összeállításakor változatlanul kiemelt szempontként kell kezelni a belső szabályozottság témakörét, és a hatékony vagyongazdálkodást.

A 2021. évi belső ellenőrzési feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- az önkormányzat többségi tulajdonában levő gazdasági társaságok működésének elemzése,
- az Európai Unió forrásából megvalósuló pályázatok vizsgálata,
- a lefolytatott közbeszerzések szabályosságának ellenőrzése,

- az államháztartási kontrollok érvényesülése az intézményi gazdálkodásban,
- a szabályozottság vizsgálata a polgármesteri hivatalban, mint önálló gazdasági szervezeti egységben,
- az irányított/felügyelt szervek tevékenységének átfogó ellenőrzése,
- a pénzkezelés működtetett eljárásrendjeinek minősítése,
- korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hibák kijavításának vizsgálata.

3. Az elvégzendő ellenőrzési folyamatok jellemzői

Az ellenőrzési folyamatokhoz kapcsolódnak

- főfolyamatként a tervezéssel és végrehajtással kapcsolatban ellátott, külön meghatározott ellenőrzési tevékenységek, és az azokhoz kötődő dokumentálás,
- folyamatokként azon szakmai tevékenységek, melyek általában a vizsgált szervezetre jellemzőek, és az azok működésével kapcsolatos dokumentálás.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényezők, hogy a dokumentumok, szabályozások, eljárásrendek megismerése, betartása, illetve a betartás hiánya, valamint az aktualizálás elmaradásának tényszerű megismerése nem lehet teljes körű, így nincs tökéletesen zárt rendszer.

Ercsi, 2020. november 30.

Kockázatelemzés összegzése Ercsi Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervéhez

A kockázatelemzés a stratégiai terv, továbbá Ercsi Város Önkormányzata belső ellenőrzési kézikönyve, illetve annak kockázatelemzési modellje, valamint a vezetés tapasztalatai alapján történt.

A kockázatok minősítése:

43-70 pont között Alacsony

71-100 pont között Közepes

101- pont fölött Magas

Javasolja az ellenőrzés valamennyi „Magas” kockázatúnak minősített folyamat vizsgálatát, és a „Közepes” kockázatúnak minősítettek közül minden 85 pontértéket meghaladó kockázat bevonását.

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Összesített pontszám	A kockázatok alapján kijelölt ellenőrzési pontok vagy folyamatok
1.	A jogszabályváltozások érvényesülése az egészségügyi alapellátás területén	80 Közepes	Dokumentáltság ellenőrzése, szabályozottság-vizsgálat.
2.	Beszámoló készítése	82 Közepes	Mérleg alátámasztottsága, a főkönyvi könyvelés és a beszámoló egyezősége, pénzmaradvány elszámolás. Szabályozottság, szabályosság. Az új szabályok megfelelő alkalmazása.
3.	A Járóbeteg-szakellátó Nonprofit Kft gazdálkodásának átfogó vizsgálata	88 Közepes	Operatív folyamatok alapidokumentumai, a tevékenység adminisztrálása, hatékonyságvizsgálat, az eredményességet befolyásoló tényezők, szabályozottság minősítése.
4.	A Dunakavics Nonprofit Kft gazdálkodásának átfogó vizsgálata	88 Közepes	Operatív folyamatok alapidokumentumai, a tevékenység adminisztrálása, hatékonyságvizsgálat, az eredményességet befolyásoló tényezők, szabályozottság minősítése.
5.	Beruházások, felújítások végrehajtása, beszerzések szabályozottsága	81 Közepes	Dokumentáltság ellenőrzése, az aktiválendő összeg meghatározása, a beruházás üzembe-helyezése, ideje, a beszerzési szabályzat előírásainak érvényesülése
6.	Bizonylatok kiállítása, könyvviteli rendszerben történő feldolgozása	49 Alacsony	Bizonylatok kiállításának tartalmi és formai kellékei, főkönyvi könyvelésben feldolgozásuk
7.	A polgármesteri hivatal, mint gazdasági szervezeti egység szabályozottsága vizsgálata	88 Közepes	A folyamatok szabályozottsága, szabályzatok megfelelősége, az alkalmazott gyakorlat minősítése, a belső kontrollrendszer kiépítettsége
8.	A leltározás, selejtezés szabályozottsága az intézményekben	80 Közepes	Ütemterv készítés és leltározás végrehajtása, kiértékelés teljes körűsége, selejtezési gyakorlat vizsgálata
9.	Jogszabályi változások miatti szabályozás-módosítások naprakészsége	52 Alacsony	Belső szabályzatok aktualizálása, a jogszabályi környezet változása miatti átvezetések, gyakorlati alkalmazás
10.	Készletek nyilvántartása	60	Készletmozgások bizonylatolása, ennek csatolása a beérkező

		Alacsony	számlákhoz, főkönyvi könyvelés részére adatszolgáltatás, készletek fizikai ellenőrzése
11.	A gyermekétkeztetéshez kapcsolódó pénzkezelés rendszere	84 Közepes	Pénzgazdálkodással összefüggő folyamatok szabályozása, elszámolása, pénzgazdálkodás bizonylatolása, kockázatok feltárása
12.	Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés-igazolás	60 Alacsony	Kötelezettségvállalás rendjének kialakítása, alap-bizonylatolás ellenőrzése, utalványrendelet szabályszerűségének ellenőrzése
13.	Költségvetési rendeletek évközi végrehajtása	62 Alacsony	Bevételek beszédésének időarányos elérése, kiadások időarányos felhasználása, a tervezés és az előirányzat-gazdálkodás összhangja
14.	Az ASP rendszer működtetésének gyakorlati tapasztalatai	82 Közepes	Jogszábeli illeszkedés, gyakorlati megfeleltetés, eljárások szabályszerűsége, dokumentáltság vizsgálata, alkalmazási problémák
15.	Közbeszerzés szabályozottsága, eljárások összhangja	86 Közepes	Dokumentáltság ellenőrzése, szabályozottság-vizsgálat.
16.	Az Európai Unió források felhasználása	86 Közepes	Dokumentáltság ellenőrzése, szabályozottság-vizsgálat.
17.	Az önkormányzati vagyongazdálkodás rendszere	83 Közepes	A beszerzési folyamatok, nyilvántartások teljes körűsége, pontossága, a mozgások bizonylatolása, a felhasználás és elszámolás zártkörűsége, felelőssége, vagyon-elemek fizikai ellenőrzése, a hasznosítás helyzete, hatékonyság, eredményesség vizsgálata
18.	Nyújtott támogatások elszámolása	84 Közepes	Pályázatok dokumentáltságának szabályszerűsége, elszámolás bizonylatolása
19.	Közművelődési feladatok ellátása	80 Közepes	A gazdálkodás szabályossága, tervezés, végrehajtás, operatív folyamatok elemzése
20.	Az államháztartási belső kontrollok (ÁBK) kiépítettsége az intézményekben	87 Közepes	Az intézményekben kialakított ÁBK rendszerek szabályozottsága, gyakorlati megfeleltetése, az eljárásrendek szerepe az intézményi gazdálkodásban.
21.	A helyi adók beszédésének rendszere	84 Közepes	Dokumentáltság vizsgálata, folyamatlemzés, behajtási eredményesség értékelése

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

Ercsi Város Önkormányzata

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázat elemzési azonosító	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Az államháztartási belső kontrollok kiépítettsége az intézményekben	Cél: a szabályozottság minősítése, alátámasztottság, zártkörűség Időszak: aktuálisan kijelölt Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	11. sorsz.	Rendszer ellenőrzés	intézmények (polgármesteri hivatal nélküli)	Február Április	20
2.	A szabályozottság értékelése a polgármesteri hivatalban, mint gazdasági szervezeti egységben	Cél: szabályozottság, alátámasztottság, zártkörűség Időszak: aktuálisan kijelölt Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	20. sorsz.	Szabályszerűségi ellenőrzés	polgármesteri hivatal	Május Június	15
3.	Az Európai Unió forrásainak felhasználása	Cél: a szabályozottság minősítése, alátámasztottság, zártkörűség Időszak: 2020. év Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	16. sorsz.	Pénzügyi ellenőrzés	önkormányzat	Április Május	10
4.	Közbeszerzés szabályozottsága, eljárások összhangja	Cél: szabályozottság, dokumentáltság Időszak: 2020. év Módszer: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés	15. sorsz.	Rendszer ellenőrzés	önkormányzat	Június Július	5
5.	A Járóbeteg-szakellátó Nonprofit Kft gazdálkodásának átfogó vizsgálata	Cél: szabályosság, megalapozottság, átláthatóság, eredményesség Időszak: 2020. év és aktuálisan kijelölt időszak Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	3. sorsz.	Teljesítmény ellenőrzés	nonprofit kft	Augusztus Szeptember	15

6.	A Dunakavics Nonprofit Kft gazdálkodásának átfogó vizsgálata	Cél: szabályosság, megalapozottság, átláthatóság, eredményesség Időszak: 2020.év és aktuálisan kijelölt időszak Módszer: adatbekérés, helyszíni vizsgálat	4. sorsz.	Tejjesítmény ellenőrzés	nonprofit kft	Október November	15
Összes szükséges ellenőrzési kapacitás							
Tartalékidő (28%)							
Összes belső ellenőri kapacitás							
				80			
				32			
				112			

Ercsi, 2020. november 30.

Összeállította:



Mikóné Horváth Rita mb. belső ellenőr

ERCSI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2021.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása, a bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló belső ellenőrzési napok alakulása

Sor-szm	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	264	0,5	132
2.	Kieső munkaidő	39	0,5	20
3.	Fizetett ünnepek	6	0,5	3
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	33	0,5	17
5.	Átlagos betegszabadság	0	0	0
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			112
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (72%)			80
8.	Soron kívüli ellenőrzés (13 %)			15
9.	Tanácsadói tevékenység (0 %)			0
10.	Képzés (0 %)			0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (15%)			17
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			112
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			80
14.	Tartalékidő			32
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			

A 2021. évi ellenőrzési munkatervben szereplő 6 db bizonyosságot adó ellenőrzési téma lefedi a 80, számított ellenőrzési napot. A tartalékidő 32 nap, tehát a rendelkezésre álló kapacitás elegendő a feladatok végrehajtásához.

Ercsi, 2020. november 30.

Közbeszerzés szabályozottsága, eljárások összhangja	86	15	8	4	6	12	4	6	6	6	8	6	3	8
Az Európai Unió források felhasználása	86	15	8	4	6	12	4	6	6	6	8	6	3	8
Az önkormányzati vagyongazdálkodás rendszere	83	10	8	8	3	12	2	6	6	6	8	6	6	8
Nyújtott támogatások elszámolása	84	5	4	8	6	18	6	6	6	6	8	3	6	8
Közművelődési feladatok ellátása	80	15	8	8	3	6	6	6	6	6	8	3	3	8
Az államháztartási belső kontrollok (ÁBK) kiépítettsége az intézményekben	87	15	8	12	6	6	6	4	6	6	4	6	6	8
A helyi adók beszedésének rendszere	84	10	8	8	3	12	6	6	6	6	8	3	6	8

Ercsi, 2020. november 30.

Intézkedések megvalósítása'

4. számú melléklet

	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
önkormányzat: Ercsi Város Önkormányzat				
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Polgármesteri hivatal összesen				
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!