

Előterjesztés
A Képviselő-testület 2021. december 13-i ülésére

Tárgy: 2022. évi belső ellenőrzési terv és kockázatelemzés

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési terv elkészítéséhez kockázatelemzést kell végezni. A kockázatelemzés során fel kell mérni, a meg kell állapítani a KÖH tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatelemzés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatok a következők lehetnek

Külső kockázatok

Infrastrukturális	Az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája megakadályozhatja a normális működést.
Gazdasági	Költségvetési támogatások csökkenése, elvonása, bevételek elmaradása, nem tervezhető központi intézkedések negatív hatással lehetnek a tervekre.
Jogszabályok	A jogszabályok, rendelkezések, árfolyam-változások, infláció és egyéb szabályok korlátozhatják a tevékenységet.
Környezetvédelmi	Környezetvédelmi megkorlátozások
Politika	Kormányváltás megváltoztathatja a kitűzött célokat
Elemi csapások	Tűz, árvíz vagy egyéb elemi csapások hatással lehetnek a tevékenységekre.

Belső szervezeti kockázatok

Pénzügyi kockázatok

Költségvetési	A kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló forrás. A források kezelése nem ellenőrizhető közvetlenül.
Biztosítási	Nem lehet a megfelelő biztosítási megszerezni elfogadható költségen. A biztosítás elmulasztása.
Tőke beruházási	Nem megfelelő beruházási döntések meghozatala
Felelősségvállalási	A szervezetre mások cselekedete negatív hatást gyakorol és a szervezet jogosult kártérítést követelni.

Tevékenységi kockázatok

Stratégiai	A stratégia elégtelen vagy pontatlan információra épül.
Működési	A célok csak részben valósulnak meg.
Információs	A döntéshozatalhoz nem elegendő információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
Üzemeltetési	A hatékonyság megtartása érdekében a technológia fejlesztésének/lecserélésének igénye. A technológia üzemzavar

	jelentős kiesést eredményez.
Projektek	A projektek nem teljesülnek a költségvetési vagy funkcionális határidőre.
Innováció	Elmulasztott újítási lehetőségek

Emberi erőforrás kockázatok

Személyzeti	A hatékony működést korlátozza, vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, vagy megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
Egészség és biztonsági	A hatékony munkavégzést akadályozzák a nem megfelelő munkaköri környezet és a munkavégzéshez szükséges feltételek biztosításának hiányosságai.

Kockázatelemzés

A kockázati tényezők a következőképpen osztályozhatók

Pénzügyi és gazdasági	Bevétel volumene, kiadások, készpénz összege, likviditás és forgó- illetve tőkeeszközök értéke, egyéb befektetett erőforrások értéke a szervezet számára
Magatartási	A vezetőség és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei, szerepek és helyzetek, tisztesség, megbízhatóság, motiváció, a belső ellenőrzéssel szemben tanúsított hozzáállás, elszámolhatóság és kontroll
Történeti	Múltbeli veszteségek, hibák, szabálytalanságok, volumene, gyakorisága és oka
Működési	Műveletek komplexitása, láthatósága, érzékenysége, stabilitása, változás mértéke és valószínűsége a műveletekben, munkatársak személyében és folyamatokban.
Környezeti	Külső tényezők, pénzügyi gazdasági, jogi, stb., környezet dinamizmusa, kapcsolódások más rendszerekhez, más műveletektől való függés (pl. informatika)
Belső kontrollhoz kapcsolódó	A problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengeségeinek kiemelésére és kijavítására és a célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte és eredményessége. A műveletek és pénzügyi kontrollok, illetve az átruházott kontrollok és delegált hatáskör terjedelme.
Közvélemény	A közvéleményre gyakorolt hatás

A kockázatelemzést a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni. 10 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással lehet a rendszer működésére.

Kockázati tényezők:

I. Bevételek

1. alacsony
2. közepes
3. magas

Súly: 8

II. Informatikai támogatottság

1. kitűnő
2. közepes
3. rossz

Súly: 5

III. Szabályozás összetettsége

1. kicsi
2. közepes
3. nagy

Súly: 4

IV. Változás, átszervezés

1. stabil rendszer, kis változások
2. kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
3. a munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 3

V. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1. kicsi
2. közepes
3. nagy

Súly: 3

VI. Csalás, hamisítás

1. adott területen alacsony mértékű a bekövetkezésének valószínűsége
2. adott területen közepes mértékű a bekövetkezésének valószínűsége
3. adott területen magas mértékű a bekövetkezésének valószínűsége

Súly: 2

VII. Vezetők aggályai a rendszer működését illetően

1. alacsony szintű
2. közepes szintű
3. magas szintű

Súly: 3

VIII. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1. nagyon tapasztalt és képzett
2. közepesen tapasztalt és képzett
3. kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

IX. Tévedések valószínűsége

1. kicsi
 2. közepes
 3. nagy
- Súly: 3

X. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1. 1 évnél kevesebb
 2. 1-4 év
 3. 4 évnél több
- Súly: 2

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyok:

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező értéke	Alkalmazott súly	Kockázati pontszám
I.	Bevételek	3	8	24
II.	Informatika támogatottság	2	5	10
III.	Szabályozás összetettsége	3	4	12
IV.	Változás, átszervezés	2	3	6
V.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	3	3
VI.	Csalás, hamisítás	1	2	2
VII.	Vezetők aggályai	2	3	6
VIII.	Munkatársak képzettsége, tapasztalata	2	4	8
IX.	Tévedések valószínűsége	2	3	6
X.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2

Minimális pontszám: 37

Maximális pontszám: 111

Kockázati pontszám: 79

Az egyedi kockázati pontszám a vonatkozó kockázati tényező értéke és az alkalmazott súly szorzata. Az összegzett kockázati pontszám az egyedi kockázati pontszámok összege. A kockázat meghatározása érdekében az összegzett kockázati pontszámot elosztjuk a vonatkozó kockázati pontszámok maximumainak összegével és a kapott eredmény alapján besoroljuk a kockázatot alacsony, közepes, illetve magas osztályokba.

Szöveges értékelés:

I. A bevételek növelése az állami támogatások elégtelensége miatt elengedhetetlen. A helyi adóbevételek növelése a lakosság terhei miatt nem járható út.

II. Az informatikai támogatottság növelése szükséges. Az elavult rendszerek frissítése, a honlap tárhelyének növelése elengedhetetlen.

III. Az önkormányzati és hivatali működést a közigazgatási szabályozás összetettsége, a folyamatos változások nagyban megnehezítik. A joganyag szinte áttekinthetetlen egy kis létszámú apparátus számára.

IV. A munkatársai közötti mobilitás nem számottevő, de előfordul, a rendszert úgy alakítottuk ki, hogy a munkakör átadás zökkenőmentes legyen.

V. A szabályozottság teljeskörű. Az Állami Számvevőszék legutóbbi és a Békés Megyei Kormányhivatal, valamint az Államkincstár folyamatos ellenőrzései biztosítják az esetlegesen előforduló hibák kiküszöbölését.

VI. Csalás, hamisítás előfordulása nem valószínű a rendszer kialakítása és a többszintű ellenőrzés miatt.

VII. Az esetleges aggályok a jogszabályi környezet bonyolultságához kapcsolódnak.

VIII. A munkatársak képzettsége nem egyforma. Folyamatosan biztosítjuk a továbbképzéseket, a továbbtanulási lehetőségeket. A mobilitás a célkitűzéseket ideiglenesen késlelteti.

IX. A VII. és a III. ponthoz kötődően közepes a tévedések valószínűsége.

X. A Hivatal ellenőrzöttsége teljes körű, e tekintetben kitüntetett helyzetben van. Az utóellenőrzések pedig biztosítják az esetlegesen előforduló hibák kijavítását.

Elek Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési terve

1. Elek Város Önkormányzata növénytermesztés (közfoglalkoztatás és közfoglalkoztatáson kívüli) folyamatainak ellenőrzése

Célja: Annak megállapítása, hogy az előállított növényekhez kapcsolódó bevételezés, értékesítés, és egyéb felhasználás bizonylatolása, a megtermelt anyagok nyilvántartása szabályszerű volt-e?

Ellenőrzés tárgya: 2022. költségvetési évi készletmozgás ellenőrzése

Ellenőrizendő időszak: 2022. II., III. negyedév év

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Tervezett időszükséglet: 10 belső ellenőri nap

2. Napközi Konyha intézménynél a készpénzforgalom rendjének, a pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése

Célja: a pénzkezelésre vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a pénzkezelési szabályzat előírásainak betartása, a pénzbeszedő hely működésének szabályozottsága.

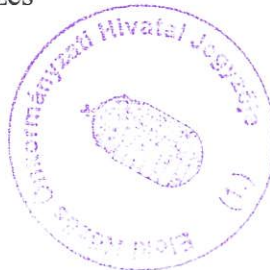
Ellenőrzés tárgya: 2021. év

ellenőrizendő időszak: 2021. év II. félév

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Tervezett időszükséglet: 8 belső ellenőri nap

Elek, 2021. december 6.



Dr. Kerekes Éva
Jegyző

Kivonat

Készült Elek Város Önkormányzata Képviselő-testület 2021. december 13-i ülésének jegyzőkönyvéből.

A képviselő-testület jelenlévő 6 tagja közül

6 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

386/2021(XII.13.) sz. önkormányzati képviselő-testületi határozat:

Elek Város Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadta a 2022. évi belső ellenőrzési tervét és kockázatelemzést az előterjesztésnek megfelelően az alábbiak szerint.

1. Elek Város Önkormányzata növénytermesztés (közfoglalkoztatás és közfoglalkoztatáson kívüli) folyamatainak ellenőrzése

Célja: Annak megállapítása, hogy az előállított növényekhez kapcsolódó bevételezés, értékesítés, és egyéb felhasználás bizonylatolása, a megtermelt anyagok nyilvántartása szabályszerű volt-e?

Ellenőrzés tárgya: 2022. költségvetési évi készletmozgás ellenőrzése

Ellenőrizendő időszak: 2022. II., III. negyedév év

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Tervezett időszükséglet: 10 belső ellenőri nap

2. Napközi Konyha intézménynél a készpénzforgalom rendjének, a pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése

Célja: a pénzkezelésre vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a pénzkezelési szabályzat előírásainak betartása, a pénzbeszedő hely működésének szabályozottsága.

Ellenőrzés tárgya: 2021. év

ellenőrizendő időszak: 2021. év II. félév

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Tervezett időszükséglet: 8 belső ellenőri nap

3. A Városüzemeltetési és Karbantartó Szolgálatnál a raktérkészlet kezelése rendjének, szabályszerűségének ellenőrzése

Célja: a raktárkészlet nyilvántartásának, a bevételezés és kiadás szabályszerűségének betartása, a működésének szabályozottsága.

Ellenőrzés tárgya: 2022. költségvetési évi készletmozgás ellenőrzése

Ellenőrizendő időszak: 2022. III. negyedév év

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Tervezett időszükséglet: 5 belső ellenőri nap

4. A 2016. és 2021. közötti közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzési eljárások szabályszerűségének ellenőrzése.

Célja: Annak megállapítása, hogy a 2016. és 2021. közötti beszerzési eljárások lefolytatása szabályszerű volt-e.

Ellenőrzés tárgya: a 2016. és 2021. közötti beszerzési eljárások

Ellenőrizendő időszak: 2016. és 2021. közötti.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
Tervezett időszükséglet: 10 belső ellenőri nap

Felelős: Dr. Kerekes Éva jegyző
Határidő: folyamatos

Szelezsán György s.k.
polgármester

A kivonat hiteles.

Elek, 2022. január 11.



Dr. Kerekes Éva
Jegyző

**I./
vizsgálati program**

Az ellenőrzést végző szervezet:	Galuska Józsefné
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása volt, hogy annak megállapítása, hogy: a beszerzett gyógyszerek bevételezésének és felhasználásának bizonylatolása, gyógyszerkészlet nyilvántartása szabályszerű volt e?
Ellenőrzött szervezet(ek)/szervezeti egység(ek):	Naplemente Idősek Otthona
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	2019. év
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2019
Ellenőrzés kezdete és vége:	2020. november 01-2020 december
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	7
Vizsgálatvezető:	Galuska Józsefné
	szabályozottság
Részletes feladatok	gyógyszervásárlások bevételezése,nyilvántartása
	gyógyszerfelhasználás dokumentálása, gyógyszer
	leltározás könyvelés

J E L E N T É S

**Elek Város Önkormányzat Naplemente Idősek Otthonánál végzett belső
ellenőrzésről**

J E L E N T É S

Elek Város Önkormányzat Naplemente Idősek Otthonánál végzett belső ellenőrzésről

Az ellenőrzést végezte:Galuska Józsefné belső ellenőr

Ellenőrzött szerv: Naplemente Idősek Otthona

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja, feladata : Annak megállapítása, hogy a beszerzett gyógyszerek bevételezésének és felhasználásának bizonylatolása, gyógyszerkészlet nyilvántartása szabályszerű volt e?

Ellenőrzött időszak: 2019. év

Az ellenőrzés módszere:

- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, helyszíni ellenőrzés

Az ellenőrzés időtartama: 2020. november hó

Ellenőrzési napok száma 7. revizori nap

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok:

2011. évi CXCV. törvény /áht

2011. évi CLXXXIX. törvény

1991. évi XX. törvény 140. § /1/ bekezdés e.) pont

370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet

368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet VIII. fejezete /Ávr

1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet - a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Elek Város Önkormányzata a rászoruló idősök gondozását önkormányzati fenntartású Naplemente Idősek Otthonában látja el. Az otthon szakmai feladatait és működésének feltételeit az 1/2000(I.7) SZCSM rendelet szerint köteles megszervezni.

A rendelet szerint egészségügyi ellátás keretében - 50. § (1) -a bentlakásos intézmény a lakóotthon kivételével - biztosítja az ellátást igénybe vevők egészségügyi ellátását. Az egészségügyi ellátás keretében a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmény köteles gondoskodni az igénybe vevő egészségmegőrzését szolgáló felvilágosításáról, rendszeres orvosi felügyeletéről, szükség szerinti ápolásáról, szakorvosi ellátásához való hozzájutásáról, kórházi kezeléséhez való hozzájutásáról, e rendeletben meghatározott gyógyszerellátásáról, gyógyászati segédeszközöknek biztosításáról.

Az ellenőrzésem során a fenti rendelkezések gyógyszer ellátásra vonatkozó előírásainak betartását vizsgáltam.

A gyógyszer rendeléssel nyilvántartással kapcsolatos feladatok és hatáskörök írásban nem kerültek szabályozásra, kérésemre nem tudtak erre vonatkozó szabályozást, szabályzatot bemutatni.

Az intézmény gazdálkodási feladatait az Önkormányzati Közös Hivatal látja el.

A gazdálkodási folyamatok- beszerzés, nyilvántartás, leltározás stb- szabályozása is közös szabályzatban történt .

Az intézmény rendelkezésemre bocsátotta a 2019. évi gyógyszerbeszerzés számlákat, a gyógyszernyilvántartást, az egyéni gyógyszernyilvántartó lapokat , valamint az ellenőrzött szerek nyilvántartó lapját.

A beszerzési számlákból havonta kiválasztott tételeken keresztül ellenőriztem, hogy a beszerzett gyógyszereket nyilvántartásba vették-e. Az ellenőrzött tételeket a számla kiállítás napján felvezették a nyilvántartásba.

Egyéni gyógyszer-felhasználási nyilvántartó lapok a rendelet előírási szerint tartalmazzák a gondozottak nevét , a szobaszámot a térítésmentes és térítésköteles ,orvos által felírt gyógyszereket, a napi adag számot és a rendelések időpontját.

A gyógyszerkészletet december 31-én leltározzák és a leltár alapján kerül a zárókészlet a mérlegbe .

A 2019. évi záró készlet 236.271 Ft volt.

A vizsgálatom alapján megállapítható, hogy az otthonban a gyógyszer beszerzés nyilvántartás és leltározás gyakorlata megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Javaslom, hogy az egész folyamatot pl. az intézmény Sz.M.Sz-ében szabályozzák le, valamint a munkaköri leírásokban konkretizálják. Ez fontos lehet egy esetleges szabálysértés előfordulása esetén.

Gyula 2020. december 13.

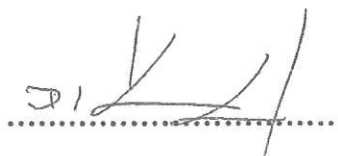


Galuska Józsefné

Záradék

Az ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;
- észrevételt nem kívánok tenni*.

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized letters, is written over a horizontal dotted line.

I./
vizsgálati program

Az ellenőrzést végző szervezet:	Galuska Józsefné
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása volt, hogy annak megállapítása, hogy az Eleki Közös Önkormányzati Hivatalnál a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.
Ellenőrzött szervezet(ek)/szervezeti egység(ek):	Eleki Közös Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	2019. II. negyedév
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	II. negyedév bizonylatainak tételes ellenőrzése
Ellenőrzött időszak:	2019
Ellenőrzés kezdete és vége:	2020. november 01-2020 december
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	9
Vizsgálatvezető:	Galuska Józsefné
Részletes feladatok	szabályozottság könyvelés, dokumentálás , aláírások ellenőrzése

J E L E N T É S

Eleki Közös Önkormányzati Hivatalnál végzett belső ellenőrzésről

J E L E N T É S

Eleki Közös Önkormányzati Hivatalnál végzett belső ellenőrzésről

Az ellenőrzést végezte:Galuska Józsefné belső ellenőr

Ellenőrzött szerv: Eleki Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés **célja, feladata** annak megállapítása, hogy az Eleki Közös Önkormányzati Hivatalnál a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.

Ellenőrzött időszak: 2019. II. negyedév

Az ellenőrzés módszere:

- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, helyszíni ellenőrzés

Az ellenőrzés időtartama: 2020. november – december hó

Ellenőrzési napok száma felkészülés 2 nap

helyszíni vizsgálat 5 nap

dokumentáció 2 nap

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok:

2011. évi CXCV. törvény /áht

2011. évi CLXXXIX. törvény

1991. évi XX. törvény 140. § /1/ bekezdés e.) pont

370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet

368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet VIII. fejezete /Ávr

2000évi C törvény a számvitelről

Összefoglaló

A törvényben rögzített elvárások mindegyike megtalálható a Gazdálkodási Szabályzatban.

Külön került szabályozásra a kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés és ellenjegyzés főbb elvárásai, főbb elvei. Az aláírásra jogosultak megfelelő felhatalmazást kaptak az érintett személyektől. Az aláírás mintákat bemutatták.

A kötelezettségvállalás kialakított rendszere megfelelő volt. A vezetett nyilvántartás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Megállapítások

A kötelezettségvállalás rendjére, és a kapcsolódó gazdálkodási jogkörökre (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) vonatkozó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) határozza meg.

A kötelezettségvállalás a kiadási előirányzatok terhére fizetési kötelezettség vállalásáról szóló, szabályszerűen megtett jognyilatkozat, amely az adott költségvetési szerv előirányzatai terhére fizetési kötelezettséget eredményez. Főszabályként költségvetési szerv kötelezettséget csak a szabad előirányzatának terhére vállalhat.

Az Áht. 37. § (1) bekezdése szerint kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

Törvény vagy az Ávr. eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely értéke a kétszázezer forintot nem éri el. Azonban az ilyen esetekben is alkalmazni kell az Ávr. kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás) és nyilvántartására vonatkozó szabályait. A kötelezettségvállalás és az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatban köteles rögzíteni.

Az előzőekben leírt szabályzattal a Hivatal rendelkezett a vizsgált időszakban.

Az előzőekben leírtak teljesülését a 2019. II. negyedév gazdasági eseményeinek felülvizsgálatán keresztül vizsgáltam.

Megállapítottam, hogy a szükséges szabályzatot elkészítették és a gyakorlatban alkalmazták.

A Gazdálkodási szabályzat 2019. évtől aktualizálva lett , mellékletét képezik a kijelölések , írásbeli meghatalmazások és nyilatkozatok.

A 2019.II. negyedévi alapbizonylatok mellé az utalvány rendeletet és a teljesítés igazolásokat a könyvelési program állítja elő.

Az ellenőrzött körben megfelelően, ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolták a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúságát, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén annak teljesítését, valamint a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényre történő utalásnak a megjelölésével, az arra jogosult személy írta alá.

A szerződésekről nyilvántartást vezetnek egy excel táblázatban, ahova a szerződések értékhatártól függetlenül felvezetésre kerülnek.

Gyula 2020. december 30

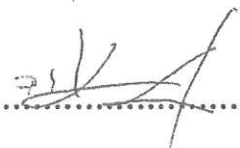


Galuska Józsefné

Záradék

Az ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;
- észrevételt nem kívánok tenni*.



.....

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2020.

Elek Város Önkormányzata
2020. éves összefoglaló ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Elek Város Önkormányzatánál a belső ellenőrzésre az alábbi jogszabály előírásai alapján került sor:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénye
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.)
-

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak a kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Bkr. 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével állítottuk össze.

Elek Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. § rendelkezései szerint az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állította össze. A terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. A Képviselő-testület a 192/2019. (XII.16.) Kt. határozatával hagyta jóvá.

A kockázatelemzés kiterjedt:

Külső kockázatok

Infrastrukturális	Az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája megakadályozhatja a normális működést.
Gazdasági	Költségvetési támogatások csökkenése, elvonása, bevételek elmaradása, nem tervezhető központi intézkedések negatív hatással lehetnek a tervekre.
Jogszabályok	A jogszabályok, rendelkezések, árfolyam-változások, infláció és egyéb szabályok korlátozhatják a tevékenységet.
Környezetvédelmi	Környezetvédelmi megszorítások
Politika	Kormányváltás megváltoztathatja a kitűzött célokat
Elemi csapások	Tűz, árvíz vagy egyéb elemi csapások hatással lehetnek a tevékenységekre.

Belső szervezeti kockázatok

Pénzügyi kockázatok

Költségvetési	A kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló forrás. A források kezelése nem ellenőrizhető közvetlenül.
Biztosítási	Nem lehet a megfelelő biztosítási megszerezni elfogadható költségen. A biztosítás elmulasztása.
Tőke beruházási	Nem megfelelő beruházási döntések meghozatala
Felelősségvállalási	A szervezetre mások cselekedete negatív hatást gyakorol és a szervezet jogosult kártérítést követelni.

Tevékenységi kockázatok

Stratégiai	A stratégia elégtelen vagy pontatlan információra épül.
Működési	A célok csak részben valósulnak meg.
Információs	A döntéshozatalhoz nem elegendő információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
Üzemeltetési	A hatékonyság megtartása érdekében a technológia fejlesztésének/lecserélésének igénye. A technológia üzemzavar jelentős kiesést eredményez.
Projektek	A projektek nem teljesülnek a költségvetési vagy funkcionális határidőre.
Innováció	Elmulasztott újítási lehetőségek

Emberi erőforrás kockázatok

Személyzeti	A hatékony működést korlátozza, vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, vagy megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
Egészség és biztonsági	A hatékony munkavégzést akadályozzák a nem megfelelő munkaköri környezet és a munkavégzéshez szükséges feltételek biztosításának hiányosságai.

Elek Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési terve

1. Naplemente Idősek Otthona gyógyszer készlet felhasználásának ellenőrzése az V. számú kockázati tényező alapján

Célja:	Annak megállapítása, hogy a beszerzett gyógyszerek bevételezésének és felhasználásának bizonylatolása, gyógyszerkészlet nyilvántartása szabályszerű volt e?
Ellenőrzés tárgya:	2019. költségvetési évi készletmozgás ellenőrzése
Ellenőrizendő időszak:	2019. költségvetési év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Tervezett időszükséglet:	7 belső ellenőri nap

2. Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás szabályszerűsége az V. számú kockázati tényező alapján

Célja:	Annak vizsgálata, hogy az Eleki Közös Önkormányzati Hivatalnál a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.
Ellenőrzés tárgya:	2019. II. negyedévben teljesített kifizetések
ellenőrizendő időszak:	2019. II. negyedév
Az ellenőrzés típusa:	Rendszer ellenőrzés
Tervezett időszükséglet:	3 belső ellenőri nap

Írásba rögzítésre került a lefolytatott vizsgálatához kapcsolódó ellenőrzési program, illetve a megállapításokat, javaslatokat tartalmazó jelentés. Az érintettek tájékoztatása a vizsgálat tapasztalatáról minden esetben megtörtént.

A belső ellenőrzés a vizsgálatról megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet, illetve az ellenőrzés dokumentumait 10 évig megőrzi.

A 2020. évben lefolytatott ellenőrzés éves összefoglaló jelentése a (Bkr.) 48. §, illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett iránymutatás alapján készült el.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2020. évi ellenőrzési feladat az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) és az azt megalapozó azonosított kockázati tényezők figyelembe vételével került meghatározásra az önkormányzat ellenőrzési tevékenységét meghatározó jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot is tett az ellenőrzés.

A 2020. évi belső ellenőrzés kiterjedt:

Az ellenőrzés célkitűzése, tárgya meghatározásában foglaltak alapján arra, hogy a szabályzatok a sajátosságok figyelembevételével kerültek-e kialakításra, megfeleltek-e a hatályos jogszabályoknak. A kötelezően előírt belső szabályzatok kialakításra kerültek-e az Eleki Közös Önkormányzati Hivatal esetében.

A naplemente Idősek Otthona esetében a beszerzett gyógyszerek bevételezésének és felhasználásának bizonylatolása, a gyógyszerkészlet nyilvántartása szabályszerűségének ellenőrzése.

Tervezett ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzési feladat ellátása során a belső ellenőrzés szabályszerűségi ellenőrzést végzett. Az ellenőrzés tárgyát az összeállított ellenőrzési program részletesen tartalmazta.

Szabályszerűségi ellenőrzés

2020. évi éves belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatot kellett végrehajtani:

Szabályozottság ellenőrzése

2020. évi belső ellenőrzési tervben foglalt valamennyi ellenőrzés megtörtént.

Soron kívüli ellenőrzések:

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor

Terven felüli ellenőrzések:

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

IA bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
IAz ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalás

A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. Az Eleki Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évben sem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A tevékenység ellátását külső szakember bevonásával oldotta meg, aki rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel. A belső ellenőrzések lefolytatásával megbízott vállalkozó jogszabályban előírt regisztrációval rendelkezik.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2020. évben teljeskörűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentések közvetlenül a jegyzőnek kerültek megküldésre. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végzők nem voltak bevonva.

2020. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet, a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető köteles az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezetni. A 2020. évi belső ellenőrzés nyilvántartása a Bkr. 50. § (2) foglalt kötelező elemeket (ellenőrzés azonosítója, ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése, ellenőrzés tárgya, ellenőrzés kezdetének, lezárásának időpontja, ellenőrzés lefolytatásában részt vett belső ellenőr, vizsgált időszak, intézkedési terv készítésének szükségessége) tartalmazza. A nyilvántartás vezetése elektronikus felületen történt.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, a belső kontroll alkalmazásának következtében alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg.

Az ellenőrzések során továbbra is kiemelten kell kezelni:

- a belső kontroll rendszerek működtetését, fejlesztését a külső tényezők változásának függvényében.
- a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozottságot, amely a gyakori és rekord mennyiségű jogszabályváltozás miatt komoly kihívást jelent.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése érdekében, szükséges az utóellenőrzések gyakoriságát növelni. A gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében célszerű a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Tanácsadói tevékenység a 2020. évre vonatkozóan nem történt.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszert, mint fogalmat az Áht. 69. § (1) bekezdése az alábbi megfogalmazásban határozza meg:

69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,*
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és*
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.*

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3 § - 10. §-ai tartalmazzák, mely szerint a belső kontroll rendszer 5 eleme:

1. Kontrollkörnyezet
2. Integrált Kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Költségvetési szerv vezetője ennek értelmében olyan kontrollkörnyezetet alakít ki melyben:

- világos szervezeti struktúra
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok
- meghatározott etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható humanerőforrás-kezelés.

Az önkormányzat és a költségvetési szervek működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában minden esetben került alkalmazásra.

A kontrolltevékenység lehetőséget biztosít a kockázatok kezelésére, valamint a szervezet céljainak eléréséhez.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása, működtetése hatékonynak és megbízhatónak ítéli meg az ellenőrzés. A döntések meghozatalára vonatkozó információk megfelelő, időben rendelkezésre állnak az érintett személyek könnyen hozzájuthatnak.

Nyomon követési rendszer (Monitoring), mely a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, az operatív tevékenysége során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat. A folyamatba épített monitoring, az egyedi értékelések, monitoring értékelések (belső kontroll értékelése, intézkedések a belső

ellenőrzés, egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt hibák javításáról, a szükséges intézkedések megtételéről).

A folyamatba épített, előzetes utólagos és vezetői ellenőrzés gyakorlati megvalósítása, a mindennapok teendőibe való beépítése részben megfelelő.

A Bkr. 7.§ (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. 2016. október 1 napjától a szervezeti felelős nem került kijelölésre.

Az intézkedési tervek megvalósítása

Az intézkedési tervvel kapcsolatos előírásokat a Bkr. 45. § rendelkezései az irányadóak. A 2020. évet érintő ellenőrzés során a belső ellenőrzés az Eleki Közös Önkormányzati Hivatal esetében intézkedést nem tartott szükségesnek.

A Naplemente Idősek Otthona esetében javaslat, hogy a vizsgált folyamatot az intézmény SZMSZ-ében szabályozzák, valamint a munkaköri leírásokban konkretizálják.

A koronavírus világjárvány második hulláma elleni védekezésről szóló 2020. évi CIX. törvény, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021.(I.29.) Korm. rendeletben meghatározottakkal összhangban figyelemmel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése értelmében képviselő-testületi ülések tartására nem kerülhet sor. A korlátozások feloldása után a belső ellenőrzési jelentés, az intézkedési terv, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a képviselő-testület elé kerül előterjesztés formájában.

Elek, 2021. március 18.



dr. Kerekes Éva
jegyző

Eleki Közös Önkormányzati Hivatal
5742 Elek, Gyulai út 2.

Kivonat

Készült Elek Város Önkormányzata Képviselő-testület 2021. szeptember 27-i ülésének jegyzőkönyvéből.

A képviselő-testület jelenlévő 7 tagja közül

7 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

340/2021(IX.27.) sz. önkormányzati képviselő-testületi határozat:

Elek Város Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja a 2020. évi belső ellenőrzési jelentést, valamint a 2020. évi éves összefoglaló jelentést az előterjesztésnek megfelelően

Intézkedési terv:

A Naplemente Idősek Otthona intézményvezetője számoljon be a képviselő-testületnek október 31-ig a gyógyszer beszerzés nyilvántartása és a leltározás gyakorlata az SZMSZ-ben rögzítéséről és a munkaköri leírások ezzel kapcsolatos konkretizálásáról.

Felelős: Szelezsán György polgármester

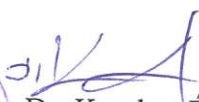
Határidő: 2021. október 31.

Szelezsán György s.k.
polgármester

A kivonat hiteles.

Elek, 2022. január 11.




Dr. Kerekes Éva
Jegyző

Előterjesztés

Tárgy: 2021. évi belső ellenőrzési terv és kockázatelemzés

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési terv elkészítéséhez kockázatelemzést kell végezni. A kockázatelemzés során fel kell mérni, a meg kell állapítani a KÖH tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatelemzés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatok a következők lehetnek

Külső kockázatok

Infrastrukturális	Az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája megakadályozhatja a normális működést.
Gazdasági	Költségvetési támogatások csökkenése, elvonása, bevételek elmaradása, nem tervezhető központi intézkedések negatív hatással lehetnek a tervekre.
Jogszabályok	A jogszabályok, rendelkezések, árfolyam-változások, infláció és egyéb szabályok korlátozhatják a tevékenységet.
Környezetvédelmi	Környezetvédelmi megszorítások
Politika	Kormányváltás megváltoztathatja a kitűzött célokat
Elemi csapások	Tűz, árvíz vagy egyéb elemi csapások hatással lehetnek a tevékenységekre.

Belső szervezeti kockázatok

Pénzügyi kockázatok

Költségvetési	A kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló forrás. A források kezelése nem ellenőrizhető közvetlenül.
Biztosítási	Nem lehet a megfelelő biztosítási megszerezni elfogadható költségen. A biztosítás elmulasztása.
Tőke beruházási	Nem megfelelő beruházási döntések meghozatala
Felelősségvállalási	A szervezetre mások cselekedete negatív hatást gyakorol és a szervezet jogosult kártérítést követelni.

Tevékenységi kockázatok

Stratégiai	A stratégia elégtelen vagy pontatlan információra épül.
Működési	A célok csak részben valósulnak meg.
Információs	A döntéshozatalhoz nem elegendő információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
Üzemeltetési	A hatékonyság megtartása érdekében a technológia fejlesztésének/lecserélésének igénye. A technológia üzemzavar jelentős kiesést eredményez.

Projektek	A projektek nem teljesülnek a költségvetési vagy funkcionális határidőre.
Innováció	Elmulasztott újítási lehetőségek

Emberi erőforrás kockázatok

Személyzeti	A hatékony működést korlátozza, vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, vagy megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
Egészség és biztonsági	A hatékony munkavégzést akadályozzák a nem megfelelő munkaköri környezet és a munkavégzéshez szükséges feltételek biztosításának hiányosságai.

Kockázatelemzés

A kockázati tényezők a következőképpen osztályozhatók

Pénzügyi és gazdasági	Bevétel volumene, kiadások, készpénz összege, likviditás és forgó- illetve tőkeeszközök értéke, egyéb befektetett erőforrások értéke a szervezet számára
Magatartási	A vezetőség és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei, szerepek és helyzetek, tisztesség, megbízhatóság, motiváció, a belső ellenőrzéssel szemben tanúsított hozzáállás, elszámolhatóság és kontroll
Történeti	Múltbeli veszteségek, hibák, szabálytalanságok, volumene, gyakorisága és oka
Működési	Műveletek komplexitása, láthatósága, érzékenysége, stabilitása, változás mértéke és valószínűsége a műveletekben, munkatársak személyében és folyamatokban.
Környezeti	Külső tényezők, pénzügyi gazdasági, jogi, stb., környezet dinamizmusa, kapcsolódások más rendszerekhez, más műveletektől való függés (pl. informatika)
Belső kontrollhoz kapcsolódó	A problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengeségeinek kiemelésére és kijavítására és a célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte és eredményessége. A műveletek és pénzügyi kontrollok, illetve az átruházott kontrollok és delegált hatáskör terjedelme.
Közzvélemény	A közzvéleményre gyakorolt hatás

A kockázatelemzést a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni. 10 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással lehet a rendszer működésére.

Kockázati tényezők:

I. Bevételek

1. alacsony
2. közepes
3. magas

Súly: 8

II. Informatikai támogatottság

1. kitűnő
2. közepes
3. rossz

Súly: 5

III. Szabályozás összetettsége

1. kicsi
2. közepes
3. nagy

Súly: 4

IV. Változás, átszervezés

1. stabil rendszer, kis változások
2. kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
3. a munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 3

V. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1. kicsi
2. közepes
3. nagy

Súly: 3

VI. Csalás, hamisítás

1. adott területen alacsony mértékű a bekövetkezésének valószínűsége
2. adott területen közepes mértékű a bekövetkezésének valószínűsége
3. adott területen magas mértékű a bekövetkezésének valószínűsége

Súly: 2

VII. Vezetők aggályai a rendszer működését illetően

1. alacsony szintű
2. közepes szintű
3. magas szintű

Súly: 3

VIII. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1. nagyon tapasztalt és képzett
2. közepesen tapasztalt és képzett
3. kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

IX. Tévedések valószínűsége

1. kicsi

2. közepes
3. nagy
Súly: 3

X. Előző ellenőrzés óta eltelt idő
1. 1 évnél kevesebb
2. 1-4 év
3. 4 évnél több
Súly: 2

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyok:

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező értéke	Alkalmazott súly	Kockázati pontszám
I.	Bevételek	3	8	24
II.	Informatika támogatottság	2	5	10
III.	Szabályozás összetettsége	3	4	12
IV.	Változás, átszervezés	2	3	6
V.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	3	3
VI.	Csalás, hamisítás	1	2	2
VII.	Vezetők aggályai	2	3	6
VIII.	Munkatársak képzettsége, tapasztalata	2	4	8
IX.	Tévedések valószínűsége	2	3	6
X.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2

Minimális pontszám: 37

Maximális pontszám: 111

Kockázati pontszám: 79

Az egyedi kockázati pontszám a vonatkozó kockázati tényező értéke és az alkalmazott súly szorzata. Az összegzett kockázati pontszám az egyedi kockázati pontszámok összege. A kockázat meghatározása érdekében az összegzett kockázati pontszámot elosztjuk a vonatkozó kockázati pontszámok maximumainak összegével és a kapott eredmény alapján besoroljuk a kockázatot alacsony, közepes, illetve magas osztályokba.

Szöveges értékelés:

I. A bevételek növelése az állami támogatások elégtelensége miatt elengedhetetlen. A helyi adóbevételek növelése a lakosság terhei miatt nem járható út.

II. Az informatikai támogatottság növelése szükséges. Az elavult rendszerek frissítése, a honlap tárhelyének növelése elengedhetetlen.

III. Az önkormányzati és hivatali működést a közigazgatási szabályozás összetettsége, a folyamatos változások nagyban megnehezítik. A joganyag szinte áttekinthetetlen egy kis létszámú apparátus számára.

IV. A munkatársai közötti mobilitás nem számottevő, de előfordul, a rendszert úgy alakítottuk ki, hogy a munkakör átadás zökkenőmentes legyen.

V. A szabályozottság teljeskörű. Az Állami Számvevőszék legutóbbi és a Békés Megyei Kormányhivatal, valamint az Államkincstár folyamatos ellenőrzései biztosítják az esetlegesen előforduló hibák kiküszöbölését.

VI. Csalás, hamisítás előfordulása nem valószínű a rendszer kialakítása és a többszintű ellenőrzés miatt.

VII. Az esetleges aggályok a jogszabályi környezet bonyolultságához kapcsolódnak.

VIII. A munkatársak képzettsége nem egyforma. Folyamatosan biztosítjuk a továbbképzéseket, a továbbtanulási lehetőségeket. A mobilitás a célkitűzéseket ideiglenesen késlelteti.

IX. A VII. és a III. ponthoz kötődően közepes a tévedések valószínűsége.

X. A Hivatal ellenőrzöttsége teljes körű, e tekintetben kitüntetett helyzetben van. Az utóellenőrzések pedig biztosítják az esetlegesen előforduló hibák kijavítását.

Elek Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési terve

I. Az Elek Város Önkormányzata szabályszerűségi ellenőrzése

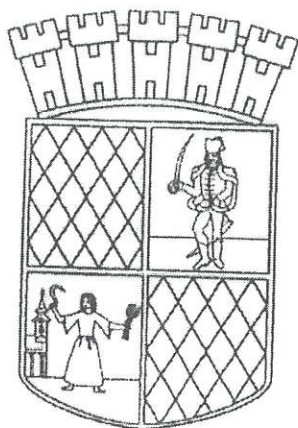
Ellenőrzés célja: Annak ellenőrzése, hogy az Önkormányzatnál a helyi adók kezelése, nyilvántartása, bevallások feldolgozása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történt-e. Milyen intézkedéseket tettek az adóhátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak.

<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	Adóhatóság tevékenysége, adóhátralékok behajtására tett intézkedések
<u>Ellenőrizendő időszak:</u>	2019-2020. év
<u>Az ellenőrzés típusa:</u>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<u>Tervezett időszükséglet:</u>	20 belső ellenőri nap

Elek, 2020. december 30.




Dr. Kerekes Éva
jegyző



ELEK VÁROS POLGÁRMESTERE
5742 ELEK, GYULAI ÚT 2.
TEL. / FAX: (66) 240-411
E-MAIL: POLGARMESTER@ELEK.HU

**Elek Város Önkormányzata Képviselő-testülete 839/2020.(XII.30.) sz.
határozata közbeszerzési eljárás megindításáról**

A koronavírus világjárvány második hulláma elleni védekezésről szóló 2020. évi CIX. törvény, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020.(XI.03.) Korm. rendeletben meghatározottakkal összhangban, figyelemmel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésére

**Elek Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2021. évi belső
ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal
elfogadja.**

A Kormány a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelettel az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A koronavírus-járvány (SARS-CoV-2) miatti veszélyhelyzetben a betegség terjedésének lassítása, az emberek közötti érintkezések, személyes kontaktusok számának jelentős csökkentése érdekében meghozott intézkedés.


Szelecsán György
polgármester

Határidő: azonnal

