

**Pákozdi Nagyközség Önkormányzata képviselő-testülete hatáskörében eljáró Pákozdi
Nagyközség Önkormányzata Polgármesterének 36/2020. (XI.20.) számú
határozata**

a 2021. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

1. Pákozdi Nagyközség Önkormányzatának 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-2 koronavírus világjárvány következményezinek 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 (továbbiakban: katasztrófavédelmi 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 szolgáltatást a települést is érinti.”

2. A katasztrófavédelmi törvény 46. § (4) bekezdése alapján Pákozdi Nagyközség Önkormányzata képviselő-testülete jogkörében eljáró Pákozdi Nagyközség Önkormányzata Polgármestereként, a képviselő-testület véleményének kikérésével és hozzájárulásával az alábbi döntést hozom:

Pákozdi Nagyközség Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.

Elfogadom a Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. (székhelye: 2373 Dabas, Tavasz u. 3., adószáma: 13115214-2-13, Cégj. sz.: 13-09-120438, képviseli: Lisztes-Tóth Linda ügyvezető igazgató) által a 2021. évi belső ellenőrzésre vonatkozó ajánlatot az előterjesztés 2. melléklete szerinti tartalommal.

Felkérem a jegyzőt, hogy a 2021. évi belső ellenőrzési terv megvalósításáról, az ellenőrzést végző szervezet felkéréséről, annak díjáról a 2021. évi költségvetésben gondoskodjon.

Felelős: Kardos Ádám polgármester

Határidő: azonnal





**PÁKOZD NAGYKÖZSÉG
POLGÁRMESTERE**

✉ 8095 Pákozd, Hősök tere 9.

☎ 22/258-400 E-mail:

polgarmester@pakozd.hu

Tárgy: Előterjesztés Pákozd Nagyközség Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról.

Előterjesztő: Szabadi-Gál Rita jegyző

Melléklet: 1. melléklet: 2021. évi belső ellenőrzési terv
2. melléklet: árajánlat

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdése szerint

„(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszer működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az állambáztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felülvett költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

A Mötv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Mötv. 119. § (6) bekezdése szerint a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 1. § szakasza rögzíti:

„1. § (1) E rendelet szabályozza a (2) bekezdésben meghatározott szervezetek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzési tevékenységét.

(2) E rendelet hatálya kiterjed

a) - az állambáztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 3. §-ában felsoroltakra az állam és a törvény által az állambáztartás központi alrendszerébe sorolt köztisztviselők kivételével,”

Az Áht. 3. § (3) bekezdése értelmében:

„(3) Az állambáztartás önkormányzati alrendszerébe tartozik

a) a helyi önkormányzat,

b) a helyi nemzetiségi önkormányzat és az országos nemzetiségi önkormányzat (a továbbiakban együtt: nemzetiségi önkormányzat),”

A Bkr. 31-33. §-a értelmében:

„31. § (1) A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

(2) Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

(3) Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

(4) **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.

(5) Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja.

(6) Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

(7) Minisztérium esetében az éves ellenőrzési terv módosításának, illetve a soron kívüli ellenőrzés elrendeléséről szóló intézkedés - indokolással ellátott - tervezetét előzetes véleményezés céljából meg kell küldeni a Hivatal elnöke számára. A Hivatal elnöke az éves ellenőrzési terv módosítása esetén a tájékoztatás kézhezvételétől számított 8 napon belül, soron kívüli ellenőrzés elrendelése esetén pedig soron kívül értesíti a minisztériumot az álláspontjáról. Az álláspont közlésének elmaradására a 16. § (8) bekezdését kell alkalmazni.

32. § (1) A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének.

(2) A jóváhagyást követően a költségvetési szerv vezetője a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője részére minden év november 15-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

(4) Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

(5) A fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője kidolgozza, és a fejezetet irányító szerv vezetője minden év december 31-ig megküldi az állambáztartásért felelős miniszternek a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét, valamint a fejezetet irányító szerv irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési terveit alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési tervet.

(6) A minisztérium belső ellenőrzési vezetője a minisztérium következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét előzetes véleményezés céljából minden év november 15-ig megküldi a Hivatal elnökének. Az álláspont közlésének elmaradására a 16. § (8) bekezdését kell alkalmazni. A minisztérium belső ellenőrzési vezetője a következő évi jóváhagyott éves ellenőrzési tervet minden év december 31-ig megküldi a Hivatal elnöke részére.

16. Az ellenőrzési program

33. § (1) A belső ellenőrzési vezető - a 34. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével - minden egyes ellenőrzés lefolytatásához megbízólevél aláírásával kijelöli a vizsgálatvezetőt és az ellenőrzéseket lefolytató belső ellenőröket. Vizsgálatvezetőnek az jelölhető ki, aki legalább kétéves, jogszabályban meghatározott szakmai gyakorlattal rendelkezik.

(2) A vizsgálatvezető által készített és a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott ellenőrzési program tartalmazza:

- a) az ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység megnevezését;
- b) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését;
- c) a 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzés típusát;
- d) az ellenőrzés tárgyát és célját;
- e) az ellenőrzendő időszakot;
- f) az ellenőrzés tervezett időtartamát, a jelentés elkészítésének határidejét;
- g) az ellenőrök, szakértők, valamint a vizsgálatvezető megnevezését, megbízólevelük számát, a feladatmegosztást;
- h) az ellenőrzés részletes feladatait és az alkalmazott módszereket;
- i) a kiállítás keltét;
- j) a belső ellenőrzési vezető aláírását.

(3) Az ellenőrzési program végrehajtását a belső ellenőrzési vezető felügyeli. A programtól eltérni a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával lehet, a program módosítását a vizsgálatvezető kezdeményezheti.”

Fentiekre tekintettel a Bkr. alapján a belső ellenőrzési feladat ellátása továbbra is kötelező. A Bkr. 15. § szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az éves belső ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

A Bkr. 32. § (5) bekezdése alapján a 2021. éves tervet a Képviselő-testületnek 2020. december 31-ig kell jóváhagynia, de 2020. november 30-ig el kell készülnie a tervnek.

Pákozdi Nagyközség Önkormányzata tekintetében a belső ellenőrzési feladatokat megbízásos jogviszony keretében a Vincent Auditor Kft. végzi.

A 2021. évre a belső ellenőrzésre javasolom:

Pákozdi Nyitnikék Óvoda vonatkozásában az **Étkezési térítési díjak beszédésének ellenőrzése, étkezés nyilvántartás vizsgálatát**

Pákozdi Polgármesteri Hivatal tekintetében a **Munkaköri leírások ellenőrzését.**

A belső ellenőrzési vezető elkészítette az éves ellenőrzési tervet a Korm. rendelet által előírt formában, amely az előterjesztés 1. mellékletét képezi, valamint megküldte a belső ellenőrzésre vonatkozó árajánlatot, amely az előterjesztés 2. mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjenek elolvasni és arról visszajelzést adni számomra.

HATÁROZATI JAVASLAT

Pákozd Nagyközség Önkormányzata képviselő-testülete hatáskörében eljáró Pákozd Nagyközség Önkormányzata Polgármesterének .../2020. (...) számú határozata

a 2021. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról

1. Pákozd Nagyközség Önkormányzatának 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-2 koronavírus világjárvány következményezinek 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 (továbbiakban: katasztrófavédelmi 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 szolgáltatást a települést is érinti.”

2. A katasztrófavédelmi törvény 46. § (4) bekezdése alapján Pákozd Nagyközség Önkormányzata képviselő-testülete jogkörében eljáró Pákozd Nagyközség Önkormányzata Polgármestereként, a képviselő-testület véleményének kikérésével és hozzájárulásával az alábbi döntést hozom:

Pákozd Nagyközség Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.

Elfogadom a Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. (székhelye: 2373 Dabas, Tavasz u. 3., adószáma: 13115214-2-13, Cégj. sz.: 13-09-120438, képviseli: Lisztes-Tóth Linda ügyvezető igazgató) által a 2021. évi belső ellenőrzésre vonatkozó ajánlatot az előterjesztés 2. melléklete szerinti tartalommal.

Felkérem a jegyzőt, hogy a 2021. évi belső ellenőrzési terv megvalósításáról, az ellenőrzést végző szervezet felkéréséről, annak díjáról a 2021. évi költségvetésben gondoskodjon.

Felelős: Kardos Ádám polgármester
Határidő: azonnal

Kardos Ádám
polgármester

Szabadi-Gál Rita
jegyző

Pákozd, 2020. november 19.

Pákozdi Polgármesteri Hivatal

Szabadi-Gál Rita
Jegyző részére

Tárgy: árajánlat 2021.

Tisztelt Jegyző Asszony!

Megkeresésükre hivatkozva árajánlatot teszek a következő feladatok ellátására Pákozdi Nagyközség Önkormányzata 2021. évére vonatkozóan:

1. Pákozdi Nyitnikék Óvoda vonatkozásában az étkezési térítési díjak beszedésének ellenőrzése, étkezés nyilvántartás vizsgálata (gyermek és felnőtt)

A jelzett feladatot **255.000 Ft + ÁFA**, azaz kétszázötvenötezer forint + ÁFA munkadíjért tudjuk vállalni.

2. Pákozdi Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a munkaköri leírások ellenőrzése (12 fő)

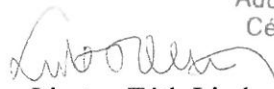
A jelzett feladatot **170.000 Ft + ÁFA**, azaz százhetvenezer forint + ÁFA munkadíjért tudjuk vállalni.

Az árajánlatunkban feltüntetett összeg **tartalmazza** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 22. §-ában kötelezően előírt **belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátását** (pl. belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése/kétévenkénti felülvizsgálata, stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása, összefoglaló éves ellenőrzési jelentés összeállítása stb.)

Cégünk lehetőséget biztosít továbbá **tanácsadói feladatok** ellátására, a Megbízó igényeinek megfelelően szakértők helyszíni biztosítására a működés során felmerülő gazdálkodással összefüggő kérdésekben a gazdaságos és hatékony működtetés érdekében. A megrendelésre kerülő tanácsadás témakörét a Megbízó határozza meg, melynek díját cégünk külön árajánlatban határozza meg.

Dabas, 2020. november 16.

Tisztelettel:


Lisztes-Tóth Linda
Ügyvezető igazgató
Vincent Auditor Kft

Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3
Adószám: 13115214-2-13
Cégl sz.: 13-09-120438

PÁKOZD NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2021. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	Pákozd Óvoda <i>„irányító szemként végzett ellenőrzés”</i>	Célja: annak megállapítása, hogy az étkezési (gyermek és felnőtt) térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e, az igénybe vett kedvezmények megalapozottak-e, jogszerűek-e, bizonylatokkal megfelelően alátámasztottak-e Tárgya: étkezési térítési díjak beszedése, elszámolása, étkezés nyilvántartása Időszak: 2020. IV. negyedévből kiválasztott hónap(ok)	- Vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - Szabálytalan elszámolásokból eredő kockázatok - A kedvezmények nem teljes körű alátámasztottságából eredő kockázatok	Típusa: Pénzügyi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	2021. I. negyedév (február)	12 belső ellenőri nap
2	Pákozd Polgármesteri Hivatal <i>„irányító szemként végzett ellenőrzés”</i>	Célja: annak vizsgálata, hogy a köztisztviselők rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmazás-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. Tárgya: munkaköri leírások Időszak: 2021. év, jelen helyzet	- Vonatkozó szabályoknak való meg nem felelés - Munkaköri átfedésekben, párhuzamos munkavégésekben rejlő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Interjúkészítés (12 fő) Dokumentumok vizsgálata és értékelése	2021. II. negyedév (április)	8 belső ellenőri nap

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint
Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzései önerőből folyamatosan biztosítottak
Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 5 ellenőri nap

Dátum: 2020. november 19.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Szabadi-Gál Rita
Jegyző