

Várpalota Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési ütemterve

Az éves ellenőrzési terv elkészítését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 31. §-a írja elő, mely értelmében a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani és a legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésénél az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató előírásaira figyelemmel kell lenni.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek a Bkr. 31. § (4) bekezdésének megfelelően tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását; a tervezett ellenőrzések tárgyát; az ellenőrzések célját; az ellenőrizendő időszakot; a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását; az ellenőrzések típusát; az ellenőrzések tervezett ütemezését; az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését; a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást; a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást; a képzésekre tervezett kapacitást; és az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

A kiválasztott folyamatokkal összefüggésben a következő kockázati kategóriák magas kockázati pontot értek el:

- Vagyongazdálkodás, vagyon nyilvántartása
- Feladatalapú támogatások
- Vissza nem térítendő támogatások (önként vállalt feladatok keretében nyújtott)
- Vissza nem térítendő támogatások (civil szervezeteknek nyújtott)
- Selejtezés
- Leltározás
- Gépjármű üzemeltetés
- Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok
- Belső kontrollrendszer

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrizni kívánt tevékenységek:

- 2020. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata
- A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata
- Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata

- Ringató Bölcsőde élelmezési tevékenység utóellenőrzése
- Az Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének utóellenőrzése
- Intézményüzemeltetési Szervezet élelmezési tevékenység vizsgálata
- Az önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságok 2020. évi működésének ellenőrzése
- Az Intézményüzemeltetési Szervezet tevékenységének szabályozottsági, szabályossági, gazdaságossági vizsgálata, kiemelten a beszerzések folyamatának szabályozottságára, jogszerűségére, lebonyolítására
- Vagyongazdálkodás szabályszerűsége, a vagyonszámtartás és a számviteli nyilvántartások folyamata egyezősége biztosításának vizsgálata

Az ellenőrzendő folyamatokat és szervezeteket, az ellenőrzés célját, az ellenőrzés ütemezését részletesen az *1. számú melléklet* tartalmazza.

A 2021. évi terv összesen 9 vizsgálatot irányoz elő, melyből 5 pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, 1 rendszerellenőrzés, 3 utóellenőrzés. Nem tartalmaz 2020. évről áthúzódó belső ellenőrzést.

A 2021. évi ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitást a *2. számú melléklet* tartalmazza.

A 2021. évi tervben az ellenőrzési kapacitás külső erőforrás igénybevételével nem számolt, de év közben felmerülő eseti, speciális szakértelmet igénylő feladatokhoz, vagy ideiglenes kapacitás kiegészítés esetén külső szakértő bevonása indokolt lehet, melyhez fedezet biztosítása szükséges.

Az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató szerint a *3/A, B, C számú mellékletek*.

Összeállította:


Belső ellenőrzési vezető

1. SZÁMÚ MELLÉKLET

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021

Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység
1.	2020. évi feladatlapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a feladatlapú támogatás igénylés az előírásoknak megfelelően történt-e	2020.01.01-2020.12.31.	20	Pénzügyi-szabályszerzési ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2021. január-február	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei
2.	A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetés szerűségének vizsgálata	A támogatások elszámolása a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2020.01.01-2020.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerzési ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2021. február-március	Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hircentrum Nonprofit Kft., Thury-Vár Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft.
3.	Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetés szerűségének vizsgálata	Az Önkormányzat által céljellel juttatott támogatások elszámolása a civil, társadalmi, egyházi szervezetek részéről a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2020.01.01-2020.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerzési ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2021. április	Várpalota Város Önkormányzata
4.	Élelmezési tevékenység utóellenőrzése	Annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e	Az utóellenőrzés alapját képező lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének napjától a belső ellenőrzés megkezdéséig tartó időszak	15	Utóellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2021. május	Ringató Bőlsőde
6.	Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításának és működtetésének utóellenőrzése	Annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e	Az utóellenőrzés alapját képező lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének napjától a belső ellenőrzés megkezdéséig tartó időszak	10	Utóellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2021. május-június	Várpalota Város Önkormányzata, Várpalotai Polgármesteri Hivatal
5.	Élelmezési tevékenység vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az élelmezési tevékenység megfelelően szabályozott-e; a vállalkozói szerződés vizsgálata; a nyersanyagnorma és térítési díj megállapítása, beszedése; a tevékenységhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e; az étkeztetést igénybevevők elégedettségének dokumentálása	2020.01.01-2020.12.31.	13	Pénzügyi-szabályszerzési ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2021. június	Intézményüzemeltetési Szervezet
7.	Az Önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságok 2020. évi működésének ellenőrzése	A társaságok szabályszerű gazdasági működése	2020.01.01-2020.12.31.	20	Pénzügyi-szabályszerzési ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2021. július-augusztus	Thury-Vár Nonprofit Kft., Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hircentrum Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft.
8.	A szervezet tevékenységének szabályozottsági, szabályossági, gazdaságossági vizsgálata, kiemelten a beszerzések folyamatának szabályozottságára, jogszerűségére, lebonyolítására	Az intézmény működési és gazdálkodási rendszerének teljes körű felülvizsgálata a korábbi években az ellenőrzés által feltárt problémák súlypontjába helyezésével	2020.01.01-2020.12.31.	15	Rendszerellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2021. szeptember	Intézményüzemeltetési Szervezet
9.	Vagyongazdálkodás szabályszerűsége, a vagyonszámvetés és a számviteli nyilvántartások folyamata egyezősége biztosításának vizsgálata	Önkormányzati vagyonnal való szabályszerű és szabályozott gazdálkodás vizsgálata, a vagyonszámvetés és a nyilvántartások vezetéseinek vizsgálata, korábbi ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetése	2020.01.01-2020.12.31.	15	Utóellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2021. október-november	Várpalota Város Önkormányzata
10.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			20			
Belső ellenőrzés összesen				158			

ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGÁLLAPÍTÁSA

Sorszám	Megnevezés	Ellenőri napok száma
1.	Éves munkanapok száma	254
2.	Kieső munkaidő (3)	44
3.	Fizetett szabadság, átlagos betegszabadság	44
4.	Nettó munkaidő (1-2)	210
5.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	169
6.	Soron kívüli ellenőrzések	26
7.	Tanácsadói tevékenység	5
8.	Továbbképzés	5
9.	Egyéb tevékenység tervezés éves ellenőrzési jelentés készítés nyilvántartások vezetése stb.	5
10.	Összes tevékenység kapacitásigénye (5+6+7+8+9)	210
11.	Tartalékidő (4-10)	0
12.	Tervezett és soron kívüli ellenőrzési idő megosztása (5+6) Várpalota Város Önkormányzata Várpalota Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Várpalota Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata Várpalota Kistérség Többcélú Társulása és költségvetési szerve	195 158 5 5 27

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS

3/A SZÁMÚ MELLÉKLET

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen	Külső szolgáltató	Külső erőforrás összesen	Bruttó erőforrás összesen	Adminisztratív személyzet	
	terv	terv					terv	terv
	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)					ellenőri nap	betölteni tervezett létszám (fő)
Helyi önkormányzat összesen	1,0	1,0	173,0	0,0	0,0	173,0	0,0	0,0
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>95,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>95,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Irányított szervek összesen</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>43,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>43,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Intézményüzemeltetési Szervezet	0,0	0,0	28,0	0,0	0,0	28,0	0,0	0,0
Ringató Bölcsőde	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0
Egyéb ellenőrzések összesen	0,0	0,0	35,0	0,0	0,0	35,0	0,0	0,0
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	0,0	0,0	35,0	0,0	0,0	35,0	0,0	0,0

ELLENŐRZÉSEK

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Utóellenőrzés				Ellenőrzések összesen				Ellenőri napok összesen	
	terv		terv		terv		terv		terv		terv		terv		terv		terv	
	db	saját ellenőri nap	terv db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	terv db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	terv db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	terv db	külső ellenőri nap	db	terv ellenőri nap
Helyi önkormányzat összesen	5,0	83,0	0,0	0,0	1,0	15,0	0,0	0,0	3,0	40,0	0,0	0,0	9,0	158,0	0,0	0,0	158,0	158,0
Polgármesteri hivatal összesen	2,0	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	25,0	0,0	0,0	4,0	80,0	0,0	0,0	80,0	80,0	80,0
Polgármesteri hivatal évi rendszeres ellenőrzés	2,0	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	25,0	0,0	0,0	4,0	60,0	0,0	0,0	60,0	60,0	60,0
Soron kívüli ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	0,0	20,0	20,0
Irányított szervezetek összesen	1,0	13,0	0,0	0,0	1,0	15,0	0,0	1,0	15,0	0,0	0,0	3,0	43,0	0,0	0,0	43,0	43,0	43,0
Intézményüzemeltetési Szervezet	1,0	13,0	0,0	0,0	1,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	28,0	0,0	0,0	28,0	28,0	28,0
Ringató Bölcsőde	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	15,0	0,0	0,0	1,0	15,0	0,0	0,0	15,0	15,0	15,0
Egyéb ellenőrzések összesen	2,0	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	35,0	0,0	0,0	35,0	35,0	35,0
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	2,0	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	35,0	0,0	0,0	35,0	35,0	35,0

TEVÉKENYSÉGEK

3/C. SZÁMÚ MELLÉKLET

Önkormányzat neve: Váralota Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	Külső kapacitás összesen	Kapacitás összesen
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap
Helyi önkormányzat összesen	158,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	173,0	0,0	173,0
Polgármesteri hivatal összesen	80,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	95,0	0,0	95,0
Irányítói szervek összesen	43,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	43,0	0,0	43,0
Intézményüzemeltetési Szervezet	28,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	28,0	0,0	28,0
Ringató Bócsóde	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	15,0
Egyéb ellenőrzések összesen	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	35,0	0,0	35,0
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	35,0	0,0	35,0

