

Tárgy: Kiskunhalas Város Önkormányzatának 2021. évi Ellenőrzési Terve

69/2020. (XI.30.) POLGÁRMESTERI HATÁROZAT

Kiskunhalas Város Önkormányzat Képviselő-testületének a Képviselő-testület és szervei szervezeti és működési szabályzatáról szóló 18/2014. (XI.28.) önkormányzati rendeletben, Magyarország Kormánya által a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Kormányrendelettel elrendelt veszélyhelyzetre való tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított hatáskörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

- 1. Kiskunhalas Város Önkormányzata a Kiskunhalas Város Önkormányzata 2021. évi Ellenőrzési Tervét a melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.**
- 2. Kiskunhalas Város Önkormányzata felhatalmazza a Jegyzőt a 2021. évi Ellenőrzési Terv aláírására, és szükséges jognyilatkozatok megtételére. Döntésemről az első rendes képviselő-testületi ülésen beszámolok a Képviselő-testületnek.**

INDOKOLÁS

Kiskunhalas Város Önkormányzata, valamint a Kiskunhalasi Közös Önkormányzati Hivatal és intézményeik belső ellenőrzését megbízás útján kívánja megvalósítani 2021. évben.

A 2021. évre szóló Ellenőrzési terve, a Kiskunhalasi Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzésére, az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek, működtetett intézmények belső- és felügyeleti ellenőrzésére vonatkozó munkaterve

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló többször módosított 2011. évi CXCV. törvény,
- a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény,
- a helyi önkormányzatok és szerveik feladat- és hatásköréről szóló többször módosított 1991. évi XX. törvény,
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint
- Kiskunhalas Város Önkormányzata Közös Önkormányzati Hivatalának Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján készült el.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: Kat.) 46. § (4) bekezdése alapján a 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. Magyarország Kormánya a vészhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020 (XI.3.) Kormányrendelettel elrendelt veszélyhelyzet alatt Képviselő-testületi ülés nem tartható, továbbá nem belátható, hogy a veszélyhelyzet mikor szűnik meg.

A fentiekben meghatározottakra tekintettel, valamint a Kat. 46. § (4) bekezdésében biztosított hatáskörömben eljárva határoztam a fenti tárgyban.

Kiskunhalas, 2020. 11. 30.

Fülöp Róbert
polgármester s.k.

**KISKUNHALAS VÁROS 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	<u>Kiskunhalasi Közös Önkormányzati Hivatal szociálpolitikai csoport</u> (Kiskunhalas Város Önkormányzata vonatkozásában)	Célja: annak megállapítása, hogy a települési támogatásra való jogosultság megállapításának, bizonylatolásának, folyósításának rendje megfelelően szabályozott-e, a gyakorlati alkalmazás megfelel-e az előírásoknak, a rendszer zártsága biztosított-e. Tárgya: települési támogatások Időszak: 2020. II. félév	- A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok, dokumentáltság esetleges hiányosságai	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Valamennyi települési támogatás esetében dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	2021. I. negyedév (február)	12 belső ellenőri nap
2	<u>Kiskunhalasi Közös Önkormányzati Hivatal</u> „irányító szervként végzett ellenőrzés”	Célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, valamint utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e Tárgya: pénzgazdálkodási jogkörök rendje, gyakorlása Időszak: 2020. IV. negyedév	- A pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályok be nem tartásában és a nyilvántartás nem megfelelőségében rejlő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése	2021. II. negyedév (április)	12 belső ellenőri nap
3	<u>Kiskunhalasi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügy Osztály, költségvetési csoport és könyvelési csoport</u> „irányító szervként végzett ellenőrzés”	Célja: annak vizsgálata, hogy a csoport meglévő létszáma elegendő-e a feladatok elvégzéséhez, a munkavégzés hatékony-e, a munkaköri leírások tartalma tükrözi-e a dolgozók feladatait, jogszabályi követelményeket, összhangban vannak-e a tényleges munkavégzéssel Tárgya: munkaerő-gazdálkodás Időszak: 2021. év, jelen helyzet	- Munkaköri átfedésekben, párhuzamos munkavégzésekben rejlő kockázatok	Típusa: Teljesítmény ellenőrzés Módszerei: Interjúkészítés Dokumentumok vizsgálata és értékelése	2021. II. negyedév (május)	12 belső ellenőri nap

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) (****)
4	Kiskunhalasi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Osztály „irányító szervként végzett ellenőrzés”	Célja: annak megállapítása, hogy a leltározással kapcsolatos analitikus nyilvántartásokat a vonatkozó jogszabályok által előírt tartalommal vezetik-e, vezetésük módja szabályszerű-e, a főkönyvvel való egyezőségük biztosított-e Tárgya: leltározással kapcsolatos analitikus nyilvántartások Időszak: 2020. év	- A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése	2021. II. negyedév (június)	12 belső ellenőri nap
5	Kiskunhalasi Közös Önkormányzati Hivatal „irányító szervként végzett ellenőrzés”	Célja: annak vizsgálata, hogy a költségvetés végrehajtása tervszerűen történt-e, a pénzgazdálkodási folyamat kellően szabályozott-e, a gyakorlatban érvényesülnek-e a jogszabályi és belső szabályok előírásai, bevételek, kiadások teljesítésének, alakulásának értékelése Tárgya: bevételek, kiadások, a költségvetés végrehajtása Időszak: 2020. év	- A gazdálkodási folyamatok esetleges nem megfelelőségében rejlő kockázatok - Hibás tervezésből adódó kockázatok	Típusa: Pénzügyi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok mintavételes, esetenként tételes vizsgálata	2021. II. negyedév (június)	16 belső ellenőri nap
6	Kiskunhalasi Közös Önkormányzati Hivatal (Kiskunhalas Város Önkormányzata vonatkozásában)	Célja: annak vizsgálata, hogy a Kiskunhalasi Kertvárosi Óvoda építése beruházás (TOP-1.4.1-16-BK1-2017-00014) szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a testületi döntéseknek Tárgya: Kiskunhalasi Kertvárosi Óvoda építése beruházás Időszak: 2020. év	- Nem tervszerű, szabálytalan végrehajtásban rejlő kockázatok - Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	Típusa: Pénzügyi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok mintavételes ellenőrzése Interjúkészítés	2021. III. negyedév (augusztus-szeptember)	20 belső ellenőri nap

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) (****)
7	Kiskunhalasi Közös Önkormányzati Hivatal (Kiskunhalas Város Önkormányzata vonatkozásában)	Célja: annak vizsgálata, hogy Cseresznyés utca 53. sz. főút és Zsoltina u. közötti szakasza felújításának szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a testületi döntéseknek Tárgya: Cseresznyés utca 53. sz. főút és Zsoltina u. közötti szakasza felújítása Időszak: 2020. év	- Nem tervszerű, szabálytalan végrehajtásban rejlő kockázatok - Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	Típusa: Pénzügyi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok mintavételes ellenőrzése Interjúkészítés	2021. III. negyedév (augusztus-szeptember)	20 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: 26 ellenőri nap

Dátum: 2020. november 27.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Kollárné dr. Lengyel Linda
jegyző