




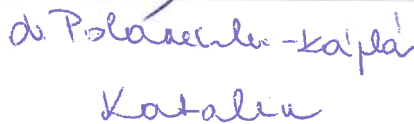


Előterjesztés száma: **85/2020.**

ELŐTERJESZTÉS

önkormányzati döntéshozatalra

Előterjesztés tárgya:	Döntés Csomád Község Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról	
Előterjesztő:	dr. Mihályi Zsolt Apor jegyző	
Törvényességért felelős:	dr. Mihályi Zsolt Apor jegyző	
Készítette:	dr. Csízik Melinda aljegyző	
Szakmai szempontból ellenőrizte:	Katonáné dr. Ulrich Zsuzsanna szabályozási referens	
Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:	dr. Kanti Gábor Gazdasági osztályvezető	
Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte:	dr. Polanczki-Káplár Katalin jogtanácsos	
Tárgyalja:	-	
Egyeztetve, tájékoztatva:	-	
Javasolt meghívott:	-	
A határozati javaslat elfogadásához szükséges szavazattöbbség:	a.) egyszerű szavazattöbbség b.) minősített szavazattöbbség	
Az előterjesztés zárt kezelését kérjük	a.) igen b.) nem	

Tisztelt Önkormányzat!

I. Előzmények:

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdés rendelkezése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

II. A döntéshez szükséges információk, tájékoztatások:

A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet (Bkr. 31.§) Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az ellenőrzési terv összeállításakor tartalék időkeretet is tervezni kell az előre nem látható feladatok elvégzésére.

A helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét - megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig (Bkr. 32.§ (3) bekezdés.). A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagyni (Bkr. 32.§ (4) bekezdés).

A Fóti Közös Önkormányzati Hivatal megbízási jogviszonyú belső ellenőrzési vezetője a 2021. évi ellenőrzési tervét - a Bkr. rendelkezéseinek, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével–benyújtotta. Csomád Község Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervére a jelen előterjesztés határozati javaslatának *1. számú melléklete* alapján teszek javaslatot.

A határozatot a katasztrófavédelemről szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdés felhatalmazása alapján – Csomád Község Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva – a Polgármester úr hozza meg.

III. Határozati javaslat:

lásd külön lapon!

Jogsabályi hivatkozás:

- *Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1)*
- *A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet*

Az előterjesztés melléklet:

1. számú melléklet: határozati javaslat



Csomád Község Polgármestere

✉ 2161 Csomád, Kossuth Lajos út 69.

📧: titkarsag@csomad.hu

☎: 28/366-077, 566-511.

Tárgy: **Döntés Csomád Község Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

A katasztrófavédelemről szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdés felhatalmazása alapján – Csomád Község Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva - az alábbi

.../2020. (.....) Határozatot

hozom.

Csomád Község Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. sz. melléklete szerinti tartalommal elfogadom.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Jelen határozat Csomád Község Önkormányzata tulajdonosi/fenntartói jogkörben hozott döntése, az eljárás nem minősül hatósági ügynek, ezért nem tartozik az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény hatálya alá.

Csomád, 2020. december....

Klement János
Polgármester

Melléklet:

1. sz. melléklet: Csomád Község Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

2021. év

Csomád Község Önkormányzat

Pamuk Etelka belső ellenőr

CSOMÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

1. ELLENŐRZÉS:

- 1) A Csomád Község Önkormányzat egészére kiterjedő a közérdekből nyilvános adat, adatok, KSH jelentések, adatszolgáltatások felülvizsgálata*
- 2) A GDPR alkalmazási feltételei*
- 3) A követelés érvényesítés gyakorlata, a peresítések eredményessége, hatékonysága, év végi értékelés*

2. TANÁCSADÁS:

CSOMÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

1. A Csomád Község Önkormányzat egészére kiterjedő a közérdekből nyilvános adat, adatok, KSH jelentések, adatszolgáltatások felülvizsgálata

Ellenőrizendő folyamatok és szervezetek/ szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (+)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>Ellenőrizendő folyamatok:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a közérdekű adatok közzététele, - A KSH által az önkormányzattól igényelt adatszolgáltatások rendszere - Az információk rendelkezésre állásának helye, - az adatok megbízhatóságának, ellenőrzésének módszerei, - az ellenőrzésre, összegzésre jogosultak köre, - ügyrendben való megjelenése. <p>Szervezeti egység: az érintett szervezeti egységek</p>	<p>Ellenőrzés célja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Annak értékelése, hogy az Infotv. 3.§ 5. pont alapján a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó rendelkezéseket, adatszolgáltatások megbízható, a legkisebb munkaerő ráfordítással kinyerhető adatokat tartalmaz-e azon az arra feljogosítottaktól. <p>Ellenőrzés tárgya: Az Infotv-ben, a KSH ról szóló korm. rendeletben, stb. meghatározott adatnyilvánosság, adatszolgáltatás</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2019-2020. év</p> <p>Ellenőrzés módszere: adatbekérés, adatelemlés, interjú</p>	<p>Kockázatai tényezők:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az adatszolgáltatások teljesítése nem teljeskörű, - az adatok összeállítására, készítésére nem a felmerülés helyén kerül sor, - az adatok felülvizsgálatát, kumulálását nem az arra jogosultak végzik, - az adatszolgáltatás nem ellenőrzött, szabályozott. 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2021. I -II. negyedév</p>	<p>5 ellenőri nap</p>

CSOMÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

2. A GDPR alkalmazási feltételei					
Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti/ szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ítémezése (***)	Erőforrás szükséglete k (****)
<p><u>Ellenőrizendő folyamatok:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - A folyamatos, jogszerű, tisztességes és átlátható adatok feldolgozása, - adatgyűjtési folyamatok megfelelővé, - adatbázisok tisztítási folyamata, - adatvesztések kezelése, - különleges adatok feltárása <p><u>Szervezeti egység:</u> Adatkezelő szervezeti egységek, adatvédelmi tisztviselő</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> A 2018. évben életbe lépett jogszabályra való felkészülés során a Hivatal megtette-e a szükséges és elégséges intézkedéseket</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> Adatbázisok és adatkezelők tevékenysége</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2020/2021 I. félév</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> irat és dokumentum bekérés, nyilvántartások összehasonlítása analitikákkal, interjúk készítése, elemzés, értékelés, helyszíni ellenőrzés.</p>	<p><u>Kockázati tényezők:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Az adatfeldolgozási műveletek nyilvántartása nem készült el, - Az adatvédelmi politika és eljárásrend dokumentációja nem megfelelő, - a tett intézkedések a személyi adatok védelme érdekében nem elégségesek, - a szervezeti képzés és tudatosság nem épült be az alkalmazottak munkavégzésébe 	Szabályszerűségi ellenőrzés	<u>Végrehajtása:</u> III. negyedév	5 ellenőri nap

CSOMÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

3. A követelés érvényesítés gyakorlata, a peresítések eredményessége, hatékonysága év végi értékelés					
Ellenőrizendő folyamatok és szervezetek/ szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p><u>Ellenőrizendő folyamatok:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Követelések esetében az adat-változások követése, folyószámla egyeztetés, szerződés módosítás - ügyintézés, dokumentum pótlás, stb. - A követelés nyilvántartások vezetése pontosítása, - Szerződés felmondás, biztosítékok érvényesítésének ill. lebonyolításának folyamata. - Lejárt határidejű tartozások beszedése ill. érvényesítése. - Fizetési felszólítás küldése, tartozások egyeztetése. - Inkasszós beszedések indítása, javaslatlétel szerződés felmondás és/vagy jogi eljárás indítására. Jogi eljárások előkészítése lebonyolítása. <p>Egyeztetési tevékenység (fizetési elmaradás figyelés, telefonos/e-mail felszólítás, tartozásokkal kapcsolatos egyeztetések, stb.) a</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - A követelésérvényesítés gyakorlatának megfeleléségi vizsgálata a pénzügyi és jogi folyamatokban. - Annak a megállapítása, hogy értékelési gyakorlat megfelel-e a Áhsz, a Ptk. valamint az Áht-ben megfogalmazott követelmények-nek. - Milyen hatással vannak az intézkedések a követelésállomány változására. <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u></p> <p>Követelések érvényesítése</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u></p> <p>2019., 2020. 2021. I. félév</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u></p> <p>adatbekerés, mintavétel, elemzés és következtetés</p>	<p><u>Kockázati tényezők:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - a követelések nyilvántartása nem teljes körű, nem pontos - a szerződésmódosítások nem kerültek átvezetése, nem kerültek időbeli felszólítás hiányos - a szükséges jogi eljárások határideje nem minden esetben került figyelembe vételre - a peresítések előkészítése hiányos, - a peresítések során a szakmai határozathozatal hiányos, téves - a jogi szakmai előzetes felkészítés nem teljeskörű A követelések folyamatának monitoringja nem megfelelő - Az adósok státuszának meghatározása hiányos dokumentumokon alapul - Az adóscsoportok képzési 	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi vizsgálat</p>	<p><u>Végrehajtása:</u></p> <p>IV. negyedév</p>	<p>10 ellenőri nap</p>

CSOMÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

<p>követelések egyeztetési folyamata, a behajtásra tett intézkedések következetes alkalmazása dokumentációk alapján az adós csoportok képzésének megfelelősége - az értékelési elvek és a gyakorlat összhangjának biztosítása értékesítések és visszairások eljárási folyamata</p> <p>Szervezeti egység: Legyőzi kabinet, gazdasági osztály</p>		<p>elvé nem biztosítja az értékesítés megfelelő elszámolását, - Nem minden magas kockázatot jelentő adós kerül be az értékesítés körébe - a követelésállomány struktúrája nem biztosítja a 2021 évi szakszerű nyitás feltételeit.</p>		
--	--	---	--	--

<p>Készítette: Pamuk Etelka belső ellenőr</p> <p>Aláírás: </p> <p>Dátum: 2020. november 30.</p>	<p>Jóváhagyta:</p> <p>KT határozat szám:</p> <p>Dátum:</p>
--	--