**254 /2020. (XII. 22.) „kt”. sz. h a t á r o z a t**

**a Karcag Városi Önkormányzatra vonatkozó 2021. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról**

A Karcag Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés b) pontjában foglalt jogkörében, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §. (5) bekezdésében, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdésében foglalt feladatkörében eljárva a 2021. évi belső ellenőrzési tervet a határozat mellékletében foglalt tartalommal jóváhagyja.

Erről értesülnek:

1. Karcag Városi Önkormányzat Képviselő-testület tagjai, lakhelyükön
2. Karcag Városi Önkormányzat Polgármestere, helyben
3. Karcag Városi Önkormányzat Jegyzője, helyben
4. Karcagi Polgármesteri Hivatal
   * Revizorok
   * Költségvetési csoport, Gazdálkodási csoport és Kistérségi csoport, helyben
   * Aljegyzői Iroda, helyben

Karcag, 2020. december 11.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **(: Szepesi Tibor :)** |
|  | polgármester |

**254 /2020. (XII. 22.) „kt”. sz. h a t á r o z a t melléklete**

**2021. évi belső ellenőrzési terv**

A belső ellenőrzés a 2021. évi ***munkatervét kockázatelemzés*** alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint ***felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.***

***A kockázatelemzés felmérésével, a felső vezetés javaslatával a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembevételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves terv elkészítésére.***

A vizsgálatok tervezésénél a kockázatos folyamatok meghatározásával, minősítésével, valamint a folyamatos ellenőrzés biztosításával lehetőség adódik a szabályszerűségi és a pénzügyi ellenőrzések számának csökkentése mellett ***a rendszerellenőrzések számának a növelésére,*** így biztosítva van a komplex ellenőrzések lefolytatásának lehetősége is.

***A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:***

* az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatal gazdálkodását, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
* a helyi önkormányzat többségi irányításával működő gazdasági társaságokat,
* a helyi önkormányzat működését, könyvvezetési kötelezettségét,
* a közbeszerzésről szóló törvényt, és a helyi Közbeszerzési Szabályzat előírásait, a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások lebonyolítását,
* a felső vezetés javaslatait, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
* a korábbi évek belső ellenőrzési tapasztalatait.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez, egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezetekkel.

A rendszerellenőrzés programjának végrehajtásához több ellenőrzési nappal kell számolni, mint egy szabályszerűségi, vagy egy pénzügyi ellenőrzés végrehajtását illetően.

A tervezett ellenőrzéseket revizori bontásban táblázatban mutatjuk be.

Az éves ellenőrzési terv kötelező mellékletei:

1. sz. melléklet: Létszám és erőforrás
2. sz. melléklet: Ellenőrzések
3. sz. melléklet: Tevékenységek

**A tervezett ellenőrzések felsorolása**

**„A” revizor**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Sorszám* | | *Az ellenőrzés tárgya* | | *Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak* | *Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)* | | *Az ellenőrzés típusa* | *Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység* | | *Az ellenőrzés tervezett ütemezése* | | | *Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)* |
| 1. | | 2020. évi normatív állami hozzájárulások mutatószámai alakulásának és a normatív kötött felhasználású támogatások elszámolásának vizsgálata | | Annak a megállapítása, hogy az intézmények rendelkeznek-e a normatív állami hozzájárulások számítási alapjául szolgáló részletező nyilvántartásokkal, továbbá azok adata megegyezik-e az adatszolgáltatásban foglaltakkal. Az ellenőrzés módszere szúrópróbaszerű, szükség szerint tételes  2020. év | A normatív költségvetési támogatások igénylésének megalapozottsága, a támogatásokkal való elszámolás helyessége és a dokumentálás rendje. | | Pénzügyi  ellenőrzés | * Varró István Szakiskola, Szakközépiskola és Kollégium, * Arany János Tagiskola * Kováts Mihály Tagiskola * Kiskulcsosi Tagiskola * Kádas György Általános Iskola, Szakiskola és Kollégium | | 2021. január-február | | | 10 nap |
| 2. | | 2020. évi normatív állami hozzájárulások mutatószámai alakulásának és a normatív kötött felhasználású állami támogatások elszámolásának pénzügyi vizsgálata | | Annak a megállapítása, hogy az intézmény rendelkezik-e a szükséges nyilvántartásokkal és azok adata megegyezik-e az adatszolgáltatással. Az ellenőrzés módszere szúrópróbaszerű, szükség szerint tételes  2020. év | A normatív költségvetési támogatások igénylésének megalapozottsága, a támogatásokkal való elszámolás helyessége és a dokumentálás  rendje. | | Pénzügyi  ellenőrzés | Városi Önkormányzat Városgondnoksága | | 2021. január-február | | | 7 nap |
| 3. | | A 2020. évi normatív, kötött felhasználású állami támogatások elszámolásának pénzügyi vizsgálata | | Annak a megállapítása, hogy az intézmény rendelkezik-e normatív állami hozzájárulások számítási alapjául szolgáló részletező nyilvántartásokkal, továbbá, hogy ezen nyilvántartások adata megegyezik-e az adatszolgáltatásban foglaltakkal.  Az ellenőrzés módszere: dokumentumokon alapuló vizsgálat  2020.év | Az intézmény alapdokumentumainak megfelelősége, az igénylés megalapozottsága, a támogatásokkal való elszámolás és dokumentálás rendje. | | Pénzügyi ellenőrzés | Győrffy István Nagykun Múzeum | | 2021 január-február | | | 5 nap |
| 4. | A 2020. évi normatív hozzájárulások mutatószámai alakulásának és a normatív kötött felhasználású állami hozzájárulások elszámolásának pénzügyi vizsgálata | | Annak a megállapítása, hogy az intézmény alapdokumentumait megfelelően vezeti-e, normatív költségvetési támogatások igénylése megalapozott volt-e, valamint a részletező nyilvántartások adata megegyezik-e az adatszolgáltatásban foglaltakkal.  Az ellenőrzés módszere: dokumentumokon alapuló vizsgálat  2020.év | | A normatív állami hozzájárulások igénylésének megalapozottsága, a támogatásokkal való elszámolás és a dokumentálás rendje | Pénzügyi ellenőrzés | | | KTKT. Idősek Otthona és Háziorvosi Intézmény | | 2021. január-február | 11 nap | | |
| 5. | Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása | | Annak a megállapítása, hogy az intézmény a korábbi ellenőrzés megállapításaira készült intézkedési tervben meghatározott feladatokat határidőben végrehajtotta-e? az ellenőrzés módszere: tételes ellenőrzés  2020.év | | Nem, vagy nem megfelelően hajtották végre a meghatározott feladatokat. | Utóellenőrzés | | | Győrffy István Nagykun Múzeum | | 2021.március | 10 nap | | |
| 6. | A Kft. gazdálkodásának átfogó ellenőrzése | | Annak a megállapítása, hogy a Kft. működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a rendelkezésre álló erőforrásokkal hatékonyan, eredményesen gazdálkodik-e? Az ellenőrzés módszere szúrópróbaszerű, szükség szerint tételes  2020. év | | A belső szabályzatok hiánya, az erőforrások nem kellő hatékonyságú felhasználása. | Rendszerellenőrzés | | | KVG. Kft. | | 2021.április-május | 20 nap | | |
| 7. | A Kft. gazdálkodásának átfogó ellenőrzése | | Annak a megállapítása, hogy a Kft. működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a rendelkezésre álló erőforrásokkal hatékonyan, eredményesen gazdálkodik-e?  Az ellenőrzés módszere szúrópróbaszerű, szükség szerint tételes.  2020.év | | A gazdálkodási, ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása. A belső kontrollrendszer biztosítása.  Az erőforrások nem kellő hatékonyságú felhasználása. | Rendszerellenőrzés | | | Nagykun Víz- és Csatornamű Kft. | | 2021. június-július | 30 nap | | |
| 8. | A Kft. gazdálkodásának átfogó ellenőrzése | | Annak a megállapítása, hogy a Kft. működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a rendelkezésre álló erőforrásokkal hatékonyan, eredményesen gazdálkodik-e?  Az ellenőrzés módszere szúrópróbaszerű, szükség szerint tételes  2019-2020.évek | | A belső szabályzatok hiánya, az erőforrások nem kellő hatékonyságú felhasználása | Rendszerellenőrzés | | | Karcag Kincse Kft. | | 2021. szeptember | 25 nap | | |
| 9. | Az intézmény működésének átfogó vizsgálata | | Annak a megállapítása, hogy az intézmény működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a rendelkezésre álló erőforrásokkal hatékonyan, eredményesen gazdálkodik-e? Az ellenőrzés módszere szúrópróbaszerű, szükség szerint tételes  2020.év. | | A gazdálkodási, ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása. Az év végi beszámoló, a főkönyvi és az analitikus könyvelés rendszere | Rendszerellenőrzés | | | Városi Önkormányzat Városgondnoksága | | 2021. október-november | 25 nap | | |
| 10. | Az intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése | | Annak a megállapítása, hogy az előző ellenőrzés megállapításaira készült intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása megtörtént-e?  Az ellenőrzés módszere tételes ellenőrzés  2020.év | | Nem megfelelően és nem határidőben hajtották végre a meghatározott feladatokat. | Utóellenőrzés | | | KTKT: Idősek Otthona és Háziorvosi Intézmény | | 2021. december | 12 nap | | |
| 11. | Soron kívüli ellenőrzés | |  | |  |  | | |  | |  | 23 nap | | |
| **Ellenőrzésre fordítható kapacitás összesen:** | | | | | | | | | | | | **178 nap** | | |

**„B” revizor**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Sorszám* | *Az ellenőrzés tárgya* | | *Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak* | | *Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)* | | *Az ellenőrzés típusa* | | *Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység* | | *Az ellenőrzés tervezett ütemezése* | | *Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)* | |
| 1. | 2020. évi normatív állami hozzájárulások mutatószámai alakulásának és a normatív kötött felhasználású állami normatív támogatások elszámolásának pénzügyi vizsgálata. | | Annak a megállapítása, hogy az intézmények rendelkeznek-e a normatív állami hozzájárulások számítási alapjául szolgáló részletező nyilvántartásokkal, továbbá, hogy ezen nyilvántartások adata megegyezik-e a statisztikai adatszolgáltatásban foglaltakkal.  Módszere: dokumentumokon alapuló vizsgálat  2020. év | | Az intézmény alapdokumentumainak megfelelősége, a normatív költségvetési támogatások igénylésének megalapozottsága, a támogatásokkal való elszámolás és dokumentálás rendje, a belső kontrollrendszer biztosítása. | | Pénzügyi ellenőrzés | | - Madarász Imre Egyesített Óvoda | | 2021. év január, február | | 17 nap | |
| 2. | 2020. évi normatív állami hozzájárulások mutatószámai alakulásának és a normatív kötött felhasználású állami normatív támogatások elszámolásának pénzügyi vizsgálata. | | Annak a megállapítása, hogy az intézmények rendelkeznek-e a normatív állami hozzájárulások számítási alapjául szolgáló részletező nyilvántartásokkal, továbbá, hogy ezen nyilvántartások adata megegyezik-e a statisztikai adatszolgáltatásban foglaltakkal.  Módszere: dokumentumokon alapuló vizsgálat  2020. év | | Az intézmény alapdokumentumainak megfelelősége, a normatív költségvetési támogatások igénylésének megalapozottsága, a támogatásokkal való elszámolás és dokumentálás rendje, a belső kontrollrendszer biztosítása. | | Pénzügyi ellenőrzés | | - Déryné Kulturális, Turisztikai, Sport Központ és Könyvtár | | 2021. év január, február | | 5 nap | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3. | 2020. évi normatív állami hozzájárulások mutatószámai alakulásának és a normatív kötött felhasználású állami támogatások elszámolásának pénzügyi vizsgálata. | Annak a megállapítása, hogy az intézmények rendelkeznek-e a normatív állami hozzájárulások számítási alapjául szolgáló részletező nyilvántartásokkal, továbbá, hogy ezen nyilvántartások adata megegyezik-e a statisztikai adatszolgáltatásban foglaltakkal.  Módszere: dokumentumokon alapuló tételes vizsgálat  2020. év | Az intézmény alapdokumentumainak megfelelősége, a normatív költségvetési támogatások igénylésének megalapozottsága, a támogatásokkal való elszámolás és dokumentálás rendje, a belső kontrollrendszer biztosítása. | Pénzügyi ellenőrzés | Karcagi Többcélú Kistérségi Társulás   * Szociális Szolgáltató Központ | 2021. év február | 8 nap |
| 4. | 2020. évi normatív állami hozzájárulások mutatószámai alakulásának és a normatív kötött felhasználású állami támogatások elszámolásának pénzügyi vizsgálata. | Annak a megállapítása, hogy az intézmények rendelkeznek-e a normatív állami hozzájárulások számítási alapjául szolgáló részletező nyilvántartásokkal, továbbá, hogy ezen nyilvántartások adata megegyezik-e a statisztikai adatszolgáltatásban foglaltakkal.  Módszere: dokumentumokon alapuló tételes vizsgálat  2020. év | Az intézmény alapdokumentumainak megfelelősége, a normatív költségvetési támogatások igénylésének megalapozottsága, a támogatásokkal való elszámolás és dokumentálás rendje, a belső kontrollrendszer biztosítása. | Pénzügyi ellenőrzés | Karcagi Többcélú Kistérségi Társulás   * Gyermekek Átmeneti Otthona | 2021. év február | 2 nap |
| 5. | 2020. évi normatív állami hozzájárulások mutatószámai alakulásának és a normatív kötött felhasználású állami támogatások elszámolásának pénzügyi vizsgálata. | Annak a megállapítása, hogy az intézmények rendelkeznek-e a normatív állami hozzájárulások számítási alapjául szolgáló részletező nyilvántartásokkal, továbbá, hogy ezen nyilvántartások adata megegyezik-e a statisztikai adatszolgáltatásban foglaltakkal.  Módszere: dokumentumokon alapuló tételes vizsgálat  2020. év | Az intézmény alapdokumentumainak megfelelősége, a normatív költségvetési támogatások igénylésének megalapozottsága, a támogatásokkal való elszámolás és dokumentálás rendje, a belső kontrollrendszer biztosítása. | Pénzügyi ellenőrzés | Karcagi Többcélú Kistérségi Társulás   * Bölcsőde Intézménye | 2021. év február | 2 nap |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Sorszám* | *Az ellenőrzés tárgya* | *Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak* | *Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)* | *Az ellenőrzés típusa* | *Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység* | *Az ellenőrzés tervezett ütemezése* | *Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)* |
| 6. | Intézményi térítési díjak beszedése mennyiben felel meg a jogszabályi előírásoknak | Annak a megállapítása, hogy az intézmény mennyire készült fel a 2021. januárjától életbe lépő jogszabályi változások végrehajtására | Térítési díjak megállapítása, beszedése | Teljesítmény ellenőrzés | Madarász Imre Egyesített Óvoda | 2021. március | 5 nap |
| 7. | Az intézmény gazdálkodásának, működésének átfogó vizsgálata. | Annak a megállapítása, hogy az intézménynél a rendszerek kialakítása, azok működése szabályszerűen, hatékonyan, eredményesen történt-e.  Előző ellenőrzés megállapításának utóellenőrzése.  Módszere: szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes vizsgálat  2020. év | Gazdálkodási, ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása. Belső kontrollrendszer biztosítása, év végi beszámoló, főkönyvi könyvelés, előirányzat felhasználás. | Rendszerellenőrzés | Karcagi Többcélú Kistérségi Társulás  Szociális Szolgáltató Központ | 2021. év március  április, május | 22 nap |
| 8. | Az intézmény gazdálkodásának, működésének átfogó vizsgálata. | Annak a megállapítása, hogy az intézménynél a rendszerek kialakítása, azok működése szabályszerűen, hatékonyan, eredményesen történt-e.  Előző ellenőrzés megállapításának utóellenőrzése.  Módszere: szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes vizsgálat  2020. év | Gazdálkodási, ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása. Belső kontrollrendszer biztosítása, év végi beszámoló, főkönyvi könyvelés, előirányzat felhasználás. | Rendszerellenőrzés | Karcagi Többcélú Kistérségi Társulás | 2021. év május - június | 17 nap |
| 9. | Nagykunsági Környezetvédelmi Kft | Az intézmény gazdálkodásának, működésének átfogó vizsgálata. | Gazdálkodási, ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása. Belső kontrollrendszer biztosítása, év végi beszámoló, főkönyvi könyvelés, előirányzat felhasználás. | Rendszerellenőrzés | Nagykunsági Környezetvédelmi Kft | 2021. év június, július, augusztus | 20 nap |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Sorszám* | *Az ellenőrzés tárgya* | *Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak* | *Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)* | *Az ellenőrzés típusa* | *Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység* | *Az ellenőrzés tervezett ütemezése* | *Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)* |
| 10. | Az intézmény gazdálkodásának, működésének átfogó vizsgálata.  . | Annak a megállapítása, hogy az intézménynél a rendszerek kialakítása, azok működése szabályszerű-e.  Módszere: dokumentumokon alapuló, szükség esetén tételes vizsgálat.  Előző vizsgálat megállapításainak utóellenőrzése.  2020. év | Gazdálkodási, ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása. Belső kontrollrendszer biztosítása, év végi beszámoló, főkönyvi könyvelés, előirányzat felhasználás. | Rendszerellenőrzés | Karcagi Többcélú Kistérségi Társulás   * Gyermekek Átmeneti Otthona | 2021. év szeptember október | 20 nap |
| 11. | Az intézmény gazdálkodásának, működésének átfogó vizsgálata. | Annak a megállapítása, hogy az intézménynél a rendszerek kialakítása, azok működése szabályszerűen, hatékonyan, eredményesen történt-e.  Előző ellenőrzés megállapításának utóellenőrzése.  Módszere: szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes vizsgálat  2020. év | Gazdálkodási, ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása. Belső kontrollrendszer biztosítása, év végi beszámoló, főkönyvi könyvelés, előirányzat felhasználás. | Rendszerellenőrzés | Karcagi Többcélú Kistérségi Társulás  Bölcsőde Intézménye | 2021. november | 19 nap |
| 12. | Az adatkezelés mennyiben felel meg az európai általános adatvédelmi rendeletnek | Annak megállapítása, hogy az Intézmény felkészült -e GDPR előírásainak alkalmazására | Helyi adatkezelés vizsgálata | Teljesítmény ellenőrzés | Karcagi Többcélú Kistérségi Társulás  Bölcsőde Intézménye | 2021. november | 8 nap |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 13. | Az adatkezelés mennyiben felel meg az európai általános adatvédelmi rendeletnek | Annak megállapítása, hogy az Intézmény felkészült -e GDPR előírásainak alkalmazására | Humánerőforrás problémáinak azonosítása, pályázatok, kinevezések, felmentések. | Teljesítmény ellenőrzés | Karcagi Többcélú Kistérségi Társulás  Szociális Szolgáltató Központ | 2021. november | 5 nap |
| 14. | Intézményi térítési díjak beszedése mennyiben felel meg a jogszabályi előírásoknak | Annak a megállapítása, hogy az intézmény mennyire készült fel a 2021. januárjától életbe lépő jogszabályi változások végrehajtására | Térítési díjak megállapítása, beszedése | Teljesítmény ellenőrzés | Karcagi Többcélú Kistérségi Társulás  Bölcsőde Intézménye | 2021. november | 5 nap |
| 15. | Soron kívüli ellenőrzések |  |  |  |  |  | 22 nap |
| **Ellenőrzésre fordítható kapacitás összesen:** | | | | | | | **177 nap** |