

2020. november 3-ai Rendkívüli Nyílt Képviselő-testületi ülés
2. napirendi pont: Daruszentmiklós Község Önkormányzatának 2021. évi belső-ellenőrzési tervének elfogadása

Tisztelt Képviselőtestület!

Az Önkormányzat éves ellenőrzési kötelezettségét az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.) írja elő. Az Áht 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.
Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ber.) tartalmazza.

„A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről” szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 15. § (1) bekezdése szerint A költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat. A jogszabály 2. § értelmező rendelkezései között egyértelműen nevesíti a felelőst:

„n) költségvetési szerv vezetője:
nd) a települési önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat esetén a jegyző.”

Ugyanezen jogszabály 32. § (4) bekezdése kimondja:

„(4) Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

A Kisapostagi Közös Önkormányzati Hivatal, és Daruszentmiklós Község Önkormányzata is a Vincent Auditor Kft.(2373. Dabas, Tavasz u.3. képviseli: Lisztes-Tóth Linda belsőellenőrzési vezető) belső ellenőrzésében oldja meg a feladatot.
A belső ellenőrök megküldték előzetesen javaslatukat a jövő évi belső ellenőrzés témájában. Mivel a 2021. évben a Daruszentmiklói Szederinda óvoda és Mini bölcsőde intézményvezetője nyugdíjba megy, és új vezető kinevezésére kell sor kerülni, célszerűnek véljük az intézmény segítő jellegű ellenőrzését lefolytatni.

Ezek alapján a következő területek kerülnek ellenőrzésre a 2021. évben:

1. belső szabályozottság, a létszám-gazdálkodás, az alapidokumentumok, a munkarend, közalkalmazottak besorolása tárgyában:

Célja: annak vizsgálata, hogy az intézményegység a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság, a létszám-gazdálkodás, az alapidokumentumok, a munkarend megfelelnek-e a vonatkozó központi és helyi szabályoknak, fenntartói döntéseknek, a közalkalmazottak besorolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak

Tárgya: működés, létszám-gazdálkodás, besorolások helyessége

Időszak: 2020/2021. nevelési év adott időszaka

Ellenőrzés díja: 170.000 Ft + ÁFA

2. a pedagógusok képzési- és továbbképzési kötelezettségei, a képzési terv

Célja: annak vizsgálata, hogy a pedagógusok képzési- és továbbképzési kötelezettségeivel kapcsolatos feladatok ellátása, a képzési tervek megvalósulása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak

Tárgya: pedagógusok továbbképzési kötelezettségének teljesítése

Időszak: 2021. év, jelen helyzet

Ellenőrzés díja: 90.000 Ft + ÁFA

Tisztelt Képviselő-testület!


Kérem, hogy az elmondottak alapján az Önkormányzat 2021. évi belső-ellenőrzésének ellátása érdekében a következő határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék:

Határozati javaslat

tárgya: Daruszentmiklós Község Önkormányzata 2021. évi belső-ellenőrzési tervének elfogadása

1. Daruszentmiklós Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.
2. Daruszentmiklós Község Önkormányzatának Képviselő-testülete kijelenti, hogy a kiadás fedezetét a 2021. évi önkormányzati költségvetésben biztosítja.
3. A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a döntésről a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztassa.
Felelős: Pulainé Varga Gabriella
Határidő: 2020. november 30.
4. A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy gondoskodjon a 2021. évi belső ellenőrzés működtetéséről.
Felelős: Pulainé Varga Gabriella jegyző
Határidő: 2021. december 31.

Daruszentmiklós, 2020. október 21.


Pulainé Varga Gabriella
jegyző



melléklet a/2020. (XI..) határozathoz
DARUSZENTMIKLÓS KÖZSÉG 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	Daruszentmiklósi Szederinda Óvoda és Mini Bölcsőde Óvoda intézményegysége „irányító szervként végzett ellenőrzés”	Célja: annak vizsgálata, hogy az intézményegység a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság, a létszám-gazdálkodás, az alapdokumentumok, a munkarend megfelelnek-e a vonatkozó központi és helyi szabályoknak, fenntartói döntéseknek, a közalkalmazottak besorolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak Tárgya: működés, létszám-gazdálkodás, besorolások helyessége Időszak: 2020/2021. nevelési év adott időszaka	- Erőforrás-gazdálkodás szabálytalanságában rejlő kockázatok - Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - Hibás besorolásból eredő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése Interjúkészítés	2021. I. negyedév (február)	8 belső ellenőri nap
2	Daruszentmiklósi Szederinda Óvoda és Mini Bölcsőde „irányító szervként végzett ellenőrzés”	Célja: annak vizsgálata, hogy a pedagógusok képzési- és továbbképzési kötelezettségeivel kapcsolatos feladatok ellátása, a képzési tervek megvalósulása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak Tárgya: pedagógusok továbbképzési kötelezettségének teljesítése Időszak: 2021. év, jelen helyzet	- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése	2021. I. negyedév (február)	5 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 képzési önréből folyamatosan biztosítottak

Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 4 ellenőri nap

