

Barcs Város Önkormányzata
Címzetes Főjegyzőjétől
7570 Barcs, Bajcsy- Zs. u. 46.
Pf.: 62. Tel.: 565- 961

.....01.....sz. napirendi pont

Előterjesztés

A költségvetési szervek 2021. évi ellenőrzési terve

Készült: Barcs Város Polgármestere döntésének meghozatalához

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdés előírása alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdésének előírása szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat külön jogszabály tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Kormány rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15-16. §-ai alapján az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja a költségvetési szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

A Bkr. 22. §-a szerint a belső ellenőrzési vezető feladata többek között: a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése; a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.

Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 31. § előírásai szerint kell elkészíteni. Az éves ellenőrzési terv az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra. Az Önkormányzat éves ellenőrzési terve tartalmazza a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tervét, valamint a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzési tervét.

A vonatkozó jogszabályi rendelkezések alapján a belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó külső szakértő - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállította a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, amelynek egyeztetése megtörtént.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Magyarország Kormánya a 478/2020.(XI.3.) rendeletének 1. §-ában - az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében - Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §. (4) bekezdése értelmében veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási közzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

Ezen jogszabályi felhatalmazás alapján – a Tisztelt Képviselő-testület tagjai előzetes véleményének ismeretében – kívánja Polgármester Úr az előterjesztés határozati javaslatát meghozni.

B a r c s, 2020. december 7.



Balázné dr. Vástyán Krisztina

Határozati javaslat:

Barcs Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020.(XI.3.) Korm. rendelet 1. §-ában kihirdetett veszélyhelyzetre figyelemmel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testülete feladat-és hatáskörében eljárva a következő határozatot hozza:

elfogadja az előterjesztés 1.számú mellékletét képező a költségvetési szervek 2021. évi ellenőrzési tervét és elrendeli annak végrehajtását.

Felelős: Balázné dr. Vástyán Krisztina címzetes főjegyző

Határidő: értelem szerint

INDOKOLÁS

Magyarország Kormánya a 478/2020. (XI.3.) rendeletének 1. §-ában – az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében – Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §. (4) bekezdése értelmében veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésének előírása szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek az előző év december 31-éig jóvá kell hagynia.

Barcs, 2020. december ...

Koós Csaba Tibor
polgármester

Balázné Dr. Vástyán Krisztina
címetes főjegyző

BARCS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

Jelen, 2021. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2021. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Barcs Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Barcs Város Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Barcs Város Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

A Barcs Polgármesteri Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés Barcs Város Önkormányzataira kiterjesztett Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Barcs Város Önkormányzata környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.1	Selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak	- szabályozás hiánya, a selejtezési eljárás indokoltsága ellenére elmarad	Szabályszerűségi ellenőrzés	Barcs Város Önkormányzata, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel	2021. II. félév	10 belső ellenőri nap
1.2	Selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás	- szabályozás hiánya, a selejtezési eljárás indokoltsága ellenére elmarad	Szabályszerűségi ellenőrzés	Barcsi Polgármesteri Hivatal	2021. II. félév	10 belső ellenőri nap

		Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak					
2.	A követelés kezelés alakulásának vizsgálata, illetve a kapcsolódó mérlegvalódiság ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a követelés kezelés miképpen alakult, nyilvántartása megfelelő-e, illetve az éves beszámolóban értékelése megfelelő-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2020. év	<ul style="list-style-type: none"> - nyilvántartások hiánya, - szabályozás hiánya, - kapcsolódó mérlegvalódiság nem állapítható meg - 	Pénzügyi ellenőrzés	Barcs Város Önkormányzata, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel	2021. I. félév	15 belső ellenőri nap
3.1	Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - a vagyonnyilatkozattét el elmarad 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Barcs Város Önkormányzata, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel	2021. II. félév	10 belső ellenőri nap
3.2	Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - a vagyonnyilatkozattét el elmarad 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Barcsi Polgármesteri Hivatal	2021. II. félév	10 belső ellenőri nap

		<p>Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>					
3.3	<p>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - a vagyonnyilatkozattétel elmarad 	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel</p>	2021. II. félév	10 belső ellenőri nap
3.4	<p>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - a vagyonnyilatkozattétel elmarad 	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel</p>	2021. II. félév	10 belső ellenőri nap

3.5	<p>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - a vagyonnyilatkozattét el elmarad 	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Barcsi Szociális Központ, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel</p>	2021. II. félév	10 belső ellenőri nap
3.6	<p>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - a vagyonnyilatkozattét el elmarad 	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Barcsi Városi Könyvtár, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel</p>	2021. II. félév	10 belső ellenőri nap
3.7	<p>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - a vagyonnyilatkozattét el elmarad 	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Kistérségi Járóbetegellátó Központ, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel</p>	2021. II. félév	10 belső ellenőri nap

		<p>Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>					
3.8	<p>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrzendő időszak: 2020. évi, illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - a vagyonnyilatkozattét el elmarad 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel</p>	<p>2021. II. félév</p>	<p>10 belső ellenőri nap</p>
4.1	<p>A személyi térítési díj és egyéb díjak számlázási rendjének vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a térítési díj bevételek számlakiállítása</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrzendő időszak: 2020., illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a számlázás tárgyi feltételeinek hiánya, - a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya 	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Barcs Város Önkormányzata, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel</p>	<p>2021. I. félév</p>	<p>10 belső ellenőri nap</p>

4.2	A személyi térítési díj és egyéb díjak számlázási rendjének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a térítési díj bevételek számlakiállítása</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2020., illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a számlázás tárgyi feltételeinek hiánya, - a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya 	Pénzügyi ellenőrzés	Barcsi Polgármesteri Hivatal	2021. I. félév	10 belső ellenőri nap
4.3	A személyi térítési díj és egyéb díjak számlázási rendjének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a térítési díj bevételek számlakiállítása</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2020., illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a számlázás tárgyi feltételeinek hiánya, - a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya 	Pénzügyi ellenőrzés	Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel	2021. I. félév	10 belső ellenőri nap
4.4	A személyi térítési díj és egyéb díjak számlázási rendjének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a térítési díj bevételek számlakiállítása</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a számlázás tárgyi feltételeinek hiánya, - a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya 	Pénzügyi ellenőrzés	Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel	2021. I. félév	10 belső ellenőri nap

		időszak: 2020., illetve aktuális időszak					
4.5	A személyi térítési díj és egyéb díjak számlázási rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a térítési díj bevételek számlakiállítása Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2020., illetve aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> - a számlázás tárgyi feltételeinek hiánya, - a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya 	Pénzügyi ellenőrzés	Barcsi Szociális Központ, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel	2021. I. félév	10 belső ellenőri nap
4.6	A személyi térítési díj és egyéb díjak számlázási rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a térítési díj bevételek számlakiállítása Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2020., illetve aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> - a számlázás tárgyi feltételeinek hiánya, - a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya 	Pénzügyi ellenőrzés	Barcsi Városi Könyvtár, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel	2021. I. félév	10 belső ellenőri nap
4.7	A személyi térítési díj és egyéb díjak számlázási rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a térítési díj bevételek számlakiállítása Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése,	<ul style="list-style-type: none"> - a számlázás tárgyi feltételeinek hiánya, - a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya 	Pénzügyi ellenőrzés	Kistérségi Járóbetegellátó Központ, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel	2021. I. félév	10 belső ellenőri nap

		interjú Az ellenőrizendő időszak: 2020., illetve aktuális időszak					
4.8	A személyi térítési díj és egyéb díjak számlázási rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a térítési díj bevételek számlakiállítása Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2020., illetve aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> - a számlázás tárgyi feltételeinek hiánya, - a jogszabályi rendelkezések ismeretének hiánya 	Pénzügyi ellenőrzés	Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely, amelynek adatszolgáltatásáért a Barcsi Polgármesteri Hivatal felel	2021. I. félév	10 belső ellenőri nap

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: **5 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Budapest, 2020. október 30.



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2021. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Barcs Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.


Barcs Város Önkormányzata környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2021. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása Barcs Város Önkormányzata működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Barcs Város Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum: Barcs, 2020. XII. 07.


.....
jegyző

Jóváhagyta: **Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testülete** számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző