

2021. évi

11. szám

Tiszaszentimre Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

2021. december 14-én megtartott rendes ülésről készült

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

T Á R G Y – M U T A T Ó

Határozat/Rendelet száma	Határozat/Rendelet tárgya	Oldal-szám
98/2021. (XII.14.)	<i>Jegyzőkönyv hitelesítőik elfogadásáról</i>	1.
99/2021. (XII.14.)	<i>Napirendek elfogadásáról</i>	2.
100/2021. (XII.14.)	<i>A Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról</i>	3.
101/2021. (XII.14.)	<i>a 2022. évi Start közfoglalkoztatási pályázat benyújtásáról</i>	4.
102/2021. (XII.14.)	<i>Közfoglalkoztatás keretében előállított termék felhasználásáról</i>	4.
102/2021. (XII.14.)	<i>Két ülés között történt fontosabb eseményekről szóló tájékoztató elfogadásáról</i>	5.



Tiszaszentimre Község Polgármesterétől
5322 Tiszaszentimre, Hősök tere 7.
Telefon: 59/516-047; Fax: 59/516-031;
e-mail: polgarmester@tiszaszentimre.hu

MEGHÍVÓ

Tiszaszentimre Községi Önkormányzat Képviselő-testületének **rendes** ülését

2021. december 14-én (kedden) du. 14³⁰ órára

összehívom.

Az ülés helye: Községháza Nagyterme

Napirend:	Előadó:
1. Előterjesztés: Az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról	Juhászné Papp Irén jegyző
2. Előterjesztés: a 2022. évi Start közfoglalkoztatási pályázat benyújtásáról	Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester
3. Beszámoló a két ülés között történt fontosabb eseményekről	Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester

Tiszaszentimre, 2021. december 6.


(: Koczúrné Tóth Ibolya Rozália :)
polgármester



J E L E N L É T I Í V

Tiszaszentimre Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

2021. december 14-i rendes üléséről

1. Koczúrné Tóth Ibolya Rozália

polgármester

2. Pappné Jung Irén

3. Kalmárné Nagy Erzsébet

4. Postás Imre

5. Ladányi Zsófia

6. Szivák Gyula

7. Dobrán Tibor Zoltán

Koczúrné Tóth Ibolya Rozália

Pappné Jung Irén

Kalmárné Nagy Erzsébet

Postás Imre

Ladányi Zsófia

Szivák Gyula

Dobrán Tibor Zoltán

képviselők

Juhászné Papp Irén jegyző

Ladányi Valéria gazdasági vezető

Juhászné Papp Irén

Ladányi Valéria

Érdeklődők, lakosság részéről:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Tiszaszentimre Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2021. december 14-i rendes üléséről.

Jelen vannak: Koczúrné Tóth Ibolya polgármester, Ladányi Zsófia, Kalmárné Nagy Erzsébet, Dobrán Tibor Zoltán, Szivák Gyula, Postás Imre képviselők,
Juhászné Papp Irén jegyző

Távol maradt képviselő: Pappné Jung Irén - bejelentéssel

Egyéb jelenlévők: -

Az ülés helye: Községháza Nagyterme

(Jelenléti ív a jegyzőkönyv melléklete)

Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester:

Köszönti a Képviselő-testület rendes ülésén megjelent képviselőket, a jegyző asszonyt.

Megállapítja, hogy a Képviselő-testület határozatképes, mivel a 7 főből 6 fő jelen van.

Javasolja, hogy a mai ülés jegyzőkönyvének hitelesítői Dobrán Tibor Zoltán és Postás Imre képviselők legyenek.

Kérdezi, van-e más javaslat?

Mivel nincs, indítványozza a jegyzőkönyv hitelesítőkre tett javaslat elfogadását.

Megállapítja, hogy a döntéshozatalban résztvevők száma 6 fő. Megállapítja, hogy a Képviselő-testület egyhangúlag (6 igen szavazattal) elfogadta a jegyzőkönyv hitelesítőkre tett javaslatot.

98/2021. (XII.14.) számú Képviselő-testületi határozat:

Jegyzőkönyv hitelesítők elfogadásáról

Tiszaszentimre Községi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadta Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester jegyzőkönyv hitelesítőkre tett javaslatát.

A 2021. december 14-i rendes ülés jegyzőkönyv hitelesítői: Dobrán Tibor Zoltán és Postás Imre képviselők.

A határozatról értesülnek:

1. Polgármester
2. Jegyző
3. Képviselő-testület tagjai

Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester:

Javasolja, hogy a meghívóban szereplő napirendeket tárgyalja meg a Képviselő-testület, azzal a módosítással, hogy jelenlegi 3. napirend számozása 4. napirendre változik, és kiegészül az alábbi 3. napirenddel: 3. napirend: Előterjesztés: Közfoglalkoztatás keretében előállított termékek felhasználásáról, Előadó: Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester, így a napirendek a következők:

1. Előterjesztés: Az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Előadó: Juhászné Papp Irén jegyző

2. Előterjesztés: a 2022. évi Start közfoglalkoztatási pályázat benyújtásáról

Előadó: Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester

3. Előterjesztés: Közfoglalkoztatás keretében előállított termékek felhasználásáról

Előadó: Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester

4. Beszámoló: a két ülés között történt fontosabb eseményekről

Előadó: Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester

Kérdezi, van-e más javaslat?

Mivel nincs, indítványozza a napirendek elfogadását.

Megállapítja, hogy a döntéshozatalban résztvevők száma 6 fő. Megállapítja, hogy a Képviselő-testület egyhangúlag (6 igen szavazattal) elfogadta a napirendeket az alábbiak szerint:

99/2021. (XII.14.) számú Képviselő-testületi határozat:

Napirendek elfogadásáról

Tiszaszentimre Községi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadta Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester napirendi javaslatait.

A 2021. december 14-i rendes ülés napirendjei az alábbiak:

Napirend:	Előadó:
1. Előterjesztés: Az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról	Juhászné Papp Irén jegyző
2. Előterjesztés: a 2022. évi Start közfoglalkoztatási pályázat benyújtásáról	Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester
3. Előterjesztés: Közfoglalkoztatás keretében előállított termékek felhasználásáról	Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester
4. Beszámoló: a két ülés között történt fontosabb eseményekről	Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester

A határozatról értesülnek:

1. Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester
2. Juhászné Papp Irén jegyző
3. Képviselő-testület tagjai

Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester:

1. Napirend: Előterjesztés: Az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

A napirendet a belső ellenőr és a jegyző készítette elő. Kérdezi a napirend előadóját, hogy van-e szóbeli kiegészítése a napirendhez.

Juhászné Papp Irén jegyző:

A napirend részletes, írásban kiadásra került, részéről nem igényel kiegészítést.

Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester:

Kéri a kérdéseket, véleményeket.

Mivel kérdés, vélemény nincs, indítványozza a határozathozatalt.

Megállapítja, hogy a döntéshozatalban résztvevők száma 6 fő. Megállapítja, hogy a Képviselő-testület egyhangúlag, (6 igen szavazattal) meghozta a következő határozatát:

100/2021.(XII.14.) számú Képviselő-testületi határozat:

A Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Tiszaszentimre Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 31-32.§-a alapján – a 2022. évi belső ellenőrzési tervet a melléklet szerinti tartalommal jóváhagyólag elfogadja.

A határozatról értesülnek:

1. Polgármester
2. Jegyző
3. Csehné Köteles Rozália belső ellenőr
4. Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági vezető

Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester:

2. Napirend: Előterjesztés: a 2022. évi Start közfoglalkoztatási pályázat benyújtásáról

Ahogy az előterjesztésben is szerepel az Önkormányzatnak az előző évekhez hasonlóan ismételtlen lehetősége nyílik a Belügyminisztérium által meghirdetett Start közfoglalkoztatási program három elemére pályázatot benyújtani. A pályázat benyújtási feltételei nem változtak. Ezt az évet nagyon sikeresen zártuk. Nagyon nehezen indult ez a gazdasági év, ugyanis márciusban még nagyon hideg volt a növényekre, és úgy látszott, hogy nem fognak kedvezően alakulni a terméseredmények. Szerencsére a szélsőséges időjárás ellenére jó lett a termés, kedvezően alakultak a felvásárlási árak. Továbbra is jól működik a sertéstartás és a tojástermelés. Reméljük, hogy a jövő év is kedvezően alakul.

Kéri a kérdéseket, véleményeket.

Mivel kérdés, vélemény nincs, indítványozza a határozathozatalt.

Megállapítja, hogy a döntéshozatalban résztvevők száma 6 fő. Megállapítja, hogy a Képviselő-testület egyhangúlag (6 igen szavazattal) meghozta a következő határozatát:

101/2021.(XII.14.) számú Képviselő-testületi határozat:
a 2022. évi START közfoglalkoztatási pályázat benyújtásáról

Tiszaszentimre Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évi Start közfoglalkoztatásra, ezen belül Szociális jellegű programra, Helyi sajátosságokra épülő programra, valamint Mezőgazdasági programra pályázatot nyújt be.

A Képviselő-testület nem tervez a megtermelt terményekből szociális alapon történő szétosztást.

Az önerő megfizetése a 2022. évi bevételből kerül finanszírozásra.

Határidő: 2022. január 4.

Felelős: polgármester

A határozatról értesülnek:

1. Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester
2. Juhászné Papp Irén jegyző
3. JNSZ Megyei Kormányhivatal Tiszafüredi Járási Hivatala

Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester:

3. Napirend: Előterjesztés: Közfoglalkoztatás keretében előállított termékek felhasználásáról

A napirend szóbeli. Az ülést megelőzően a határozati javaslat kiadásra került. Lehetőség van arra, hogy a közfoglalkoztatási program keretében megtermelt, előállított termékekből, az önkormányzat által szervezett rendezvények céljára, az önkormányzat felhatalmazása alapján bizonyos mennyiség felhasználásra kerüljön. Ebben az évben még lesznek év végi rendezvények, ezekre kerül felhasználásra egy darab sertés.

Kéri a kérdéseket, véleményeket.

Mivel kérdés, vélemény nincs, indítványozza a határozathozatalt.

Megállapítja, hogy a döntéshozatalban résztvevők száma 6 fő. Megállapítja, hogy a Képviselő-testület egyhangúlag (6 igen szavazattal) meghozta a következő határozatát:

102/2021.(XII.14.) számú Képviselő-testületi határozat
Közfoglalkoztatás keretében előállított termék felhasználásáról

Tiszaszentimre Községi Önkormányzat Képviselő-testülete hozzájárul, hogy a Start közfoglalkoztatás keretében előállított hízósertésekből 1 db a Tiszaszentimre Községi Önkormányzat által szervezett év végi rendezvények lebonyolítására - vendéglátás céljára - kerüljön felhasználásra.

Határidő: azonnali

Felelős: polgármester

A határozatról értesülnek:

1. Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester
2. Juhászné Papp Irén jegyző
3. JNSZ Megyei Kormányhivatal Tiszafüredi Járási Hivatala

Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester:

4. Napirend: Beszámoló a két ülés között történt fontosabb eseményekről

A napirend szóbeli. A napirend kapcsán elmondja, hogy legutóbb a november 18-án tartott testületi ülésen számolt be a két ülés között történt eseményekről. Azóta mindössze két önkormányzati rendezvény megtartására került sor, amelyeken részt vett. Ezek a következők voltak:

- 2021. december 1. Községi fenyőünnep
- 2021. december 7. Fenyőünnep Újszentgyörgy

Mindkét rendezvény nagyon jól sikerült, jó hangulatban telt.

Kéri a kérdéseket, véleményeket.

Miután kérdés, vélemény nincs indítványozza a határozathozatalt.

Megállapítja, hogy a döntéshozatalban résztvevők száma 6 fő. Megállapítja, hogy a Képviselő-testület egyhangúlag (6 igen szavazattal) meghozta a következő határozatát:

103/2021.(XII.14.) számú Képviselő-testületi határozat

Két ülés között történt fontosabb eseményekről szóló tájékoztató elfogadásáról

Tiszaszentimre Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester beszámolóját a két ülés között történt fontosabb eseményekről és azt jóváhagyólag elfogadja.


A határozatról értesülnek:

- 1.) Koczúrné Tóth Ibolya polgármester
- 2.) Juhászné Papp Irén jegyző

Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester:


Mivel a mai ülésen több napirend nincs, megköszöni az ülésen való részvételt, majd azt bezárja.

K.m.f.


(: Koczúrné Tóth Ibolya Rozália :)
polgármester


(: Dobrán Tibor Zoltán:)




(: Juhászné Papp Irén:)
jegyző


(:Postás Imre :)

jegyzőkönyv hitelesítők

ELŐTERJESZTÉS

A 2022. évi ellenőrzési terv jóváhagyásáról

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX.. Törvény 119.§ (4) bekezdése előírja, hogy a jegyző köteles gondoskodni 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.

(5) a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr.15.§ (1) Az Áht. 70.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, e mellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/211.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) szabályozza a feladat teljes vertikumát.

Az éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31.§-a írja elő, mely értelmében a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó ellenőrzési ütemtervet

Az éves belső ellenőrzési tervhez kockázatelemzés készült. A költségvetési szerv vezetője által kitöltött kérdőív alapján kialakult a belső ellenőrzési fókusz, mely a tervezés előkészítési folyamat egyik legfontosabb lépése.

A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőrzést segíti a magas kockázatúnak tekintett folyamatok rangsorolásában, illetve az ellenőrzött tevékenységek és egységek közötti erőforrás-allokáció meghatározásában.

A költségvetési szerv vezetőjével történt egyeztetés és a kockázatelemzés eredményeként megállapítható, hogy továbbra is a szabályozás összetettségéből, a szabályozottság biztosításából, annak gyakorlati alkalmazásából adódó kockázatok kiemelt jelentőségűek.

A 2022. évi ellenőrzési tervben a fenti kockázatokhoz tartozó folyamatok ellenőrzésére kell fókuszálni.

Tiszaszentimre, 2021. december 6.

Juhász Irén
Juhászné Papp Irén
Jegyző



Tiszaszentimre / Tiszaörs Községi Önkormányzat

...../2021. (.) Képviselő-testületi határozata

A Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Tiszaszentimre / Tiszaörs Községi Önkormányzat Képviselő-testülete - A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31-32.§-a alapján – a 2022. évi belső ellenőrzési tervet a melléklet szerinti tartalommal jóváhagyólag **elfogadja**.

Tiszaszentimre, 2021. december 6.


Juhászné Papp Iren
Jegyző



A TISZASZENTIMREI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

2022. évi ellenőrzési terve

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)
	Tiszaszentimre és Község Önkormányzatainak költségvetési beszámolóját alátámasztó leltárának ellenőrzése	Célja: a leltározás teljes körűsége biztosított-e a befektetett eszközök, készletek, követelések, kötelezettségek esetében. Az értékesítés elszámolása a szabályzatban foglaltak szerint történik-e. Módszere: Leltározás folyamata és a nyomtatványok vizsgálata Időszak: 2021. évi leltár	Számviteli nyilvántartások megfelelése, Leltár kérdőívek alapján az elemzés végig vitele	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaszentimre Község és Tiszaörs Község Önkormányzatai és a Közös Hivatal	2022. április-május-június	14 ellenőrzési nap
	A Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatalnál vezetett analitikus nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése	Cél: az önkormányzati hivatal a 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletnek megfelelően vezeti-e az analitikus nyilvántartásokat? A szabályzatok tartalmazzák-e az analitikus nyilvántartásra vonatkozó helyi sajátosságokat Módszer: 2022. évi analitikus nyilvántartásának vizsgálata	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem mindig tartják be. Lassú a szabályozás változásáról szóló információ átültetése a gyakorlatba.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Közös Önkormányzati Hivatal	2022. szeptember-október-november	6 ellenőrzési nap

Tiszaszentimre, 2021. december 6.

Készítette:

Csehné Köteles Rozália
Csehné Köteles Rozália
Belső ellenőr

Jóváhagyta:

Juhászné Papp Irén
Juhászné Papp Irén
Jegyző
Tiszaszentimre Közös Önkormányzati Hivatal

A Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatal

2022. évi Éves ellenőrzési terve

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása
- elemezte a külső és belső kontrollkörnyezetet annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat.
 - értelmezte a szervezet célkitűzéseit, beleértve a belső ellenőrzés céljait is.
 - azonosította a folyamatokat, illetve az adott folyamat irányításáért, működtetésért felelős személyeket, azaz a folyamatgazdákat és a vezetőikkel egyeztetet az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseivel viszonyított – fontosságáról.
 - megvitatta a vezetőikkel, mit várnak el a belső ellenőrzéstől, kérdőív készült a hivatal vezetőjével.
 - a vezetőikkel közösen meghatározta a belső ellenőrzési fókusz.

- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A belső ellenőrzés tervezése előkészítésének folyamata:

- áttekintette és elemezte a külső és belső kontrollkörnyezetet annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- azonosította a folyamatokat és a folyamatgazdákat (folyamatgazda: az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személy) és a jegyzővel egyeztetett az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseivel viszonyított – fontosságáról;
- megvitatta a jegyzővel mit vár el a belső ellenőrzéstől a megbízás időszakára;
- értelmezte a polgármesteri hivatal és az önkormányzat célkitűzéseit;
- a jegyzővel közösen meghatározta a belső ellenőrzési fókusz;
- a kritikus, fontos folyamatokat azonosították, elemezték és osztályozták azok relatív jelentőségének megfelelően;

Az ellenőrzés tervezési folyamata során a következő kulcsfontosságú alapelveket kellett követni:

- A tervezést folyamatokra és az azokban rejlő kockázatokra kellett alapozni. Az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzés a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit használta fel.
- A tervezésnek a jövőbe kell tekintenie. A stratégiai időtávú tervezés négy-hét évet kell, hogy lefedjen. De rövid idő alatt is a hosszú távú célok elősegítése volt a cél.
- A tervezésnek folyamatosnak kell lennie. A tervezés folyamatában mindvégig célszerű betartani a gördülő tervezés elvét, a stratégiai ellenőrzési tervet évente aktualizálni szükséges, felül kell vizsgálni a stratégiai ellenőrzési terv időszakára kitűzött

célokat.

- **A tervezésnek, rugalmasnak és aktualizáltnak kell lennie.** Az ellenőrzés tervezésének a hivatalra ható változásokhoz igazodnia kell. A hivatal jelenlegi kockázati struktúrája értékelésre került, ami az ellenőrzendő területekből kiderül, de az ellenőrzési tervet év közben módosítani lehet.

A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása

A belső ellenőrzés a folyamatok és folyamatgazdák azonosítása során a közös hivatal és az önkormányzatok működési folyamatait vette számba. A folyamatok a hivatal és az önkormányzatok célkitűzéseinek elérése érdekében kerültek kialakításra. Különösen fontos volt a hivatal és az önkormányzat működési folyamatait vizsgálni, és azonosítani a folyamatgazdákat, vagyis azokat a személyeket a szervezeten belül, akik elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért, működtetéséért.

A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása eredményeképpen Folyamatlista készült, amely tartalmazza a folyamatok listáját, a folyamatgazdák megnevezését és a folyamat fontosságát.

A belső ellenőrzési fókusz kialakítása

A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőr és a Hivatal vezetőjének azon közös nézetét, elképzeléseit jelentette, hogy a belső ellenőrzés elsősorban mely területeket ellenőrizze. A kiemelten fontos folyamatok esetében fennálló kockázatos területek ellenőrzésére kell fókuszálni.

Kockázatelemzés

A kockázatelemzési folyamat célja volt, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a hivatal folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat.

A kockázatelemzés alapján megállapítható, hogy továbbra is a szabályozás összetettségéből, és annak gyakorlati alkalmazásából adódó kockázatok kiemelt jelentőségűek:

- A folyamatos jogszabályi változásokhoz való alkalmazkodás (a jogszabályok évenkénti változása, az új integrált program használata, betanulás, alkalmazás nehézségei),
- A munkatársak, feladatok változásából adódó, (gazdasági szakemberek folyamatos hiánya),
- Az előre nem tervezhető jogi és belső szabályozások változásából adódó (információ áramlás megfelelősége) kockázatok,
- Finanszírozási problémák, pénzeszközök hiánya,
- A hivatali szervezet struktúrájából (székhely, kirendeltség) adódó kockázatok jelentősek.

Az Állami Számvevőszék és a Magyar Államkincstár ellenőrzései és javaslatai alapján a szabályszerűségi ellenőrzések előtérbe kerülnek.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés külön dokumentumban szerepel.

A kockázatelemzés alapján ellenőrzésre kiválasztott folyamatok:

Tiszaszentimre Község és Tiszaörs Község Önkormányzatainak éves költségvetési beszámolóját alátámasztó leltárának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a leltározás teljes körűsége biztosított-e a befektetett eszközök (részesedések, értékpapírok, üzemeltetésre átadott eszközök), készletek, követelések, kötelezettségek esetében. Az értékesítés elszámolása a szabályzatban foglaltak szerint történik-e.

A leltározást a leltározási utasításnak megfelelően végezték-e el, a leltár kiértékelése, az esetleges eltérések számviteli rendezése megtörtént-e?

A Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatalnál vezetett analitikus nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzati hivatal a 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletnek megfelelően vezeti-e az analitikus nyilvántartásokat? A szabályzatok tartalmazzák-e az analitikus nyilvántartásra vonatkozó helyi sajátosságokat?

c) **A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (a tervadatok a Mellékletekben találhatók)**

d) **A tervezett feladatok felsorolása, az alábbi táblázat felhasználásával:**

**A Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatal
2022. évi éves ellenőrzési terv végrehajtásához
szükséges kapacitás megállapítása**

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	32	1	32
2.	Kieső munkaidő			0
3.	Fizetett ünnepek			-
4.	Fizetett szabadság (átlagos)			-
5.	Átlagos betegszabadság			-
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			32
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			20
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			2
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			2
10.	Képzés (pl. 10%)			
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			6
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			32
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			32
14.	Tartalékidő			2
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			<i>Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges</i>
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevételét kell tervezni</i>

A felmérés alapján megállapítható, hogy a rendelkezésre álló kapacitás és a stratégiai tervben foglalt kapacitás szükséglet összhangban van (elegendő és megfelelő).
Az egy fő külső szakértő igénybevételével a feladat ellátás 2022. évben biztosított.

A Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi éves belső ellenőrzés tervezésének folyamata

1) A tervezés alapelvei

Az ellenőrzés tervezési folyamata során a következő kulcsfontosságú alapelveket kell figyelembe venni:

1. A tervezést folyamatokra és az azokban rejlő kockázatokra kell alapozni
Az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzés vezetője a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit felhasználva járt el.

2. A tervezésnek a jövőbe kell tekintenie
A stratégiai ellenőrzési tervnek a Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján négy évet kell lefednie. A legmagasabb kockázatú folyamatok vizsgálatát minél korábbi időpontra kell tervezni. Az ilyen folyamatokat meghatározott rendszerességgel, 1-2 évente újra bele kell foglalni az éves ellenőrzési tervbe.

3. A tervezésnek folyamatosnak kell lennie
A tervezés folyamatában mindvégig célszerű betartani a gördülő tervezés elvét, a stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint kell felülvizsgálni. Ezzel párhuzamosan év végén – kockázatelemzés alapján – el kell készíteni a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

4. A tervezésnek, rugalmasnak és aktualizálnak kell lennie
Az ellenőrzések tervezésének a hivatalra ható változásokhoz igazodnia kell. Előfordulhat, hogy azok a területek, amelyek egy adott időpontban jelentős kockázatúnak minősültek, a továbbiakban már nem lesznek azok és fordítva. Ezért a hivatal kockázati struktúráját évente értékelni, és az ellenőrzési terveket ennek megfelelően módosítani kell.

2) A tervezés előkészítése

A tervezés előkészítése magában foglalja a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, valamint magát a kockázatelemzést is.

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés elvégezte:

- elemezte a külső és belső **kontrollkörnyezetet** annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat (1. számú melléklet).
- értelmezte a szervezet **célkitűzéseit, beleértve a belső ellenőrzés céljait is** (3. számú melléklet).
- azonosította a **folyamatokat, illetve az adott folyamat irányításáért, működtetésért felelős személyeket, azaz a folyamatgazdákat** és a vezetőkkel egyeztet az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseire viszonyított – fontosságáról (2. számú melléklet)
- megvitatta a vezetőkkel, mit várnak el a belső ellenőrzéstől (interjú kérdőív)
- a vezetőkkel közösen meghatározza a **belső ellenőrzési fókusz** (3. számú melléklet).

3) Kockázatelemzés

A kockázatelemzés objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, mely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A kockázat értékelési folyamatoknál meg kell határozni a pontos kritériumokat, amelyek a céloknak való megfelelést biztosítják.

Meg kell határozni, hogy:

- mely kockázatok jelentősek,
- mely kontrollok fogják csökkenteni a kockázatot,
- milyen további kiegészítő kontrollok szükségesek,
- milyen jellegű nyomon követés szükséges?

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontroll rendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel stb. kapcsolatosak. A pénzügyi és gazdasági tényezők ebben a folyamatban általában nagyobb hangsúllyal jelennek meg, hiszen általában a pénzügyi kockázatot és a műveletek nagyságrendjét jól jellemzik.

A kockázatelemzési folyamat célja a stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv megalapozása, annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés arra a területekre fókuszáljon, a kapacitásait ahol a legnagyobb kockázatokat látja.

A kockázatelemzést a belső ellenőrzés elvégezte.

A folyamatokban rejlő főbb kockázatok azonosításának első lépéseként a belső ellenőrzés megvizsgálta a főbb folyamatokat (2. sz. melléklet). Ennek érdekében – a vonatkozó belső szabályzatok megismerését követően – a folyamatba bevont kulcsfontosságú személyekkel (jegyző) interjút készített. A kockázat felmérési kérdőív mellékelve.

Azt követően, hogy az elemzésbe bevont valamennyi folyamat meghatározásra és értelmezésre került. Vizsgálatra került a működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentősége a folyamat jelentősége szerint.

A működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentősége magas, közepes és alacsony lehet, ami függ:

- a belső ellenőrzési fókusz minden elemének relatív fontosságától (pl.: mi a legfontosabb célkitűzés);
- a folyamatok relatív fontosságától (pl.: ez a folyamat kritikus-e a célkitűzés elérése szempontjából).

Ezt az elemzést a költségvetési szervezet vezetőivel, a folyamatgazdákkal, illetve a folyamatban érintett kulcsszereplőkkel közösen célszerű elvégezni, konszenzusra kell jutni a folyamatok fontosságának összesített értékelése tekintetében.

Kockázatok, kockázati tényezők azonosítása, elemzése

A fő- és részfolyamatok megismerése után, a belső ellenőrzés azonosította a folyamathoz kapcsolódó kockázatokat. (4. számú melléklet).

Az alábbi, a belső ellenőrzési fókusszal és a folyamat jellegével összefüggő kérdések megválaszolása segített a jelentős kockázatok azonosításában:

- Melyek azok a tényezők, amelyeknek jól kell működniük ahhoz, hogy a folyamat a céloknak megfelelően funkcionáljon?
- A folyamaton belül milyen hiba, gyengeség akadályozhatja a célok teljesítését?
- Tartalmaz-e a folyamat eredendően olyan feltételt, amely pénzügyi vagy egyéb veszteséget eredményezhet?

- mely kockázatok jelentősek,
- mely kontrollok fogják csökkenteni a kockázatot,
- milyen további kiegészítő kontrollok szükségesek,
- milyen jellegű nyomon követés szükséges?

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontroll rendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel stb. kapcsolatosak. A pénzügyi és gazdasági tényezők ebben a folyamatban általában nagyobb hangsúllyal jelennek meg, hiszen általában a pénzügyi kockázatot és a műveletek nagyságrendjét jól jellemzik.

A kockázatelemzési folyamat célja a stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv megalapozása, annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés arra a területekre fókuszáljon, a kapacitásait ahol a legnagyobb kockázatokat látja.

A kockázatelemzést a belső ellenőrzés elvégezte.

A folyamatokban rejlő főbb kockázatok azonosításának első lépéseként a belső ellenőrzés megvizsgálta a főbb folyamatokat (2. sz. melléklet). Ennek érdekében – a vonatkozó belső szabályzatok megismerését követően – a folyamatba bevont kulcsfontosságú személyekkel (jegyző) interjút készített. A kockázat felmérési kérdőív mellékelve.

Azt követően, hogy az elemzésbe bevont valamennyi folyamat meghatározásra és értelmezésre került. Vizsgálatra került a működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentősége a folyamat jelentősége szerint.

A működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentősége magas, közepes és alacsony lehet, ami függ:

- a belső ellenőrzési fókusz minden elemének relatív fontosságától (pl.: mi a legfontosabb célkitűzés);
- a folyamatok relatív fontosságától (pl.: ez a folyamat kritikus-e a célkitűzés elérése szempontjából).

Ezt az elemzést a költségvetési szervezet vezetőivel, a folyamatgazdákkal, illetve a folyamatban érintett kulcsszereplőkkel közösen célszerű elvégezni, konszenzusra kell jutni a folyamatok fontosságának összesített értékelése tekintetében.

Kockázatok, kockázati tényezők azonosítása, elemzése

A fő- és részfolyamatok megismerése után, a belső ellenőrzés azonosította a folyamathoz kapcsolódó kockázatokat. (4. számú melléklet).

Az alábbi, a belső ellenőrzési fókusszal és a folyamat jellegével összefüggő kérdések megválaszolása segített a jelentős kockázatok azonosításában:

- Melyek azok a tényezők, amelyeknek jól kell működniük ahhoz, hogy a folyamat a céloknak megfelelően funkcionáljon?
- A folyamaton belül milyen hiba, gyengeség akadályozhatja a célok teljesítését?
- Tartalmaz-e a folyamat eredendően olyan feltételt, amely pénzügyi vagy egyéb veszteséget eredményezhet?

A kockázatelemzés folyamatában minden egyes azonosított kockázatot értékelni kell. Ezután az azonosított kockázat átfogó elemzéséhez a hatásokra és a valószínűségekre vonatkozó ismereteket, becsléseket össze kell kapcsolni.

Az egyes fő- és alfolyamathoz meghatározott kockázatok a meghatározott kockázati tényezők mentén kell, az alábbi két szempont alapján kell értékelni:

- a kockázati tényező bekövetkezési valószínűsége (mely lehet magas, jelentős, mérsékelt és alacsony; vagy számszerű értékkel, pl. magas: 4, jelentős: 3, mérsékelt: 2, alacsony: 1) valamint;
- a kockázati tényező célokra gyakorolt hatása (mely ugyancsak lehet: magas, jelentős, mérsékelt és alacsony; vagy számszerű értékkel, pl. magas: 4, jelentős: 3, mérsékelt: 2, alacsony: 1) alapján.

A kontrollpontok a folyamatok végrehajtásáért felelős folyamatgazdák által kialakított olyan folyamat elemek, csomópontok, ahol a folyamat eredményes működése szempontjából fontos kontroll vagy ellenőrzési lépéseket valósítanak meg. A kockázatelemzés során a legfontosabb kontrollpontokat fel kell tárni, a belső ellenőrzésének látnia kell a kontrollpontok rendszerét. Ennek során fontos, hogy a belső ellenőr megértse és dokumentálja az információkat, hogy a kontrollpontokat és az azonosított jelentős kockázatok közvetlenül egymáshoz kapcsolja.

A kockázatelemzés során értékelni kellett az egyes fő- és alfolyamatokhoz tartozó egyedi kockázatok, majd összesíteni kell azokat.

A kockázatelemzés és felmérés célja megállapítani a **Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatal** kockázatának mértékét, jelentőségük szerinti sorba állítását annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetre, ha valóban felmerülnek. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.).

A **Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatal** kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján kellett elvégezni. 10 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással lehet a rendszer működésére.

Kockázati tényezők:

1. Bevételek

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

2. Informatikai támogatottság hiánya

- 1) rossz
- 2) Közepes
- 3) kitűnő

Súly: 5

3. Szabályozás összetettsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 5

4. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3

6. Csalás, hamisítás, korrupció

- 1) Adott területen alacsony mértékű a bekövetkezésének valószínűsége
- 2) Adott területen közepes mértékű a bekövetkezésének valószínűsége
- 3) Adott területen magas mértékű a bekövetkezésének valószínűsége

Súly: 3

7. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

8. Képzettség és tapasztalat

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

Kockázati tényezők:

1. Bevételek

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

2. Informatikai támogatottság hiánya

- 1) rossz
- 2) Közepes
- 3) kitűnő

Súly: 5

3. Szabályozás összetettsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 5

4. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3

6. Csalás, hamisítás, korrupció

- 1) Adott területen alacsony mértékű a bekövetkezésének valószínűsége
- 2) Adott területen közepes mértékű a bekövetkezésének valószínűsége
- 3) Adott területen magas mértékű a bekövetkezésének valószínűsége

Súly: 3

7. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

8. Képzettség és tapasztalat

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

9. Tévedések valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 2

10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

A várható kockázatok teljes körének összegyűjtését követően, az egyes kockázatokat - azok valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatása alapján – térképen kell ábrázolni:

szervezetre gyakorolt hatás	magas			1,2,3,4
	közepes	5,	6,7,8	
	alacsony	9,10		
		alacsony	közepes	magas
		bekövetkezés valószínűsége		

A kockázati térkép elemzése:

A jobb felső négyzetben azonosított kockázatok a legjelentősebb kockázatok, a bal alsó négyzet kockázatai a legkisebb szintűnek minősíthetők. A bal felső és a jobb alsó négyzet kockázatai mérsékeltnek minősíthetők. A közöttük lévő négyzetek közepes szintűnek minősíthetők.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Pont határ
1.	Bevételek	3	6	18
2.	Informatikai támogatottság hiánya	2	5	10
3.	Szabályozás összetettsége	3	5	15
4.	Változás / átszervezés	3	4	12
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	3	3
6.	Csalás, hamisítás, korrupció	1	3	3
7.	Vezetőség aggályai	3	3	9
8.	Képzettség és tapasztalat	2	3	6
9.	Tévedés valószínűsége	1	2	2
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6

Jelenlegi pontszám:

84

MINIMÁLIS PONTSZÁM 38

MAXIMÁLIS PONTSZÁM 118

A kockázatok *bekövetkezésének valószínűségét* a kockázati tényező terjedelme és az alkalmazott súly szorzataként kapjuk meg. A *szorzat összegét* elosztjuk a kockázati tényező maximális ponthatár összegével és a kapott eredmény alapján besoroljuk a bekövetkezés valószínűségét alacsony, közepes illetve magas osztályokba.

- | | | |
|--------------------------------|---|------------------------------------|
| Magas prioritású rendszerek | - | Kétéves ciklusokban ellenőrizendő |
| Közepes prioritású rendszerek | - | Négyéves ciklusokban ellenőrizendő |
| Alacsony prioritású rendszerek | - | Ötéves ciklusokban ellenőrizendő |

A kockázatelemzés végeredményének kialakítása

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzés összevetette az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzését a folyamatok kockázatairól és a kontrollpontok azonosításáról, a működési folyamatok jelentősége feltérképezésének és elemzésének eredményeivel.

Ennek során két összetevőt kellett bemutatni:

- az adott folyamat mennyire jelentős, fontos
- az adott folyamat mennyire kockázatos.

Ebből a két tényezéből kellett a végső következtetést levonni, amely a folyamat „összesített kockázatait értékelését” adja.

Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Pont határ
1.	Bevételek	3	6	18
2.	Informatikai támogatottság hiánya	2	5	10
3.	Szabályozás összetettsége	3	5	15
4.	Változás / átszervezés	3	4	12
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	3	3
6.	Csalás, hamisítás, korrupció	1	3	3
7.	Vezetőség aggályai	3	3	9
8.	Képzettség és tapasztalat	2	3	6
9.	Tévedés valószínűsége	1	2	2
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6

84

Jelenlegi pontszám:

MINIMÁLIS PONTSZÁM 38

MAXIMÁLIS PONTSZÁM 118

A kockázatok *bekövetkezésének valószínűségét* a kockázati tényező terjedelme és az alkalmazott súly szorzataként kapjuk meg. A *szorzat összegét* elosztjuk a kockázati tényező maximális ponthatár összegével és a kapott eredmény alapján besoroljuk a bekövetkezés valószínűségét alacsony, közepes illetve magas osztályokba.

- | | | |
|--------------------------------|---|------------------------------------|
| Magas prioritású rendszerek | - | Kétéves ciklusokban ellenőrizendő |
| Közepes prioritású rendszerek | - | Négyéves ciklusokban ellenőrizendő |
| Alacsony prioritású rendszerek | - | Ötéves ciklusokban ellenőrizendő |

A kockázatelemzés végeredményének kialakítása

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzés összevetette az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzését a folyamatok kockázatáról és a kontrollpontok azonosításáról, a működési folyamatok jelentősége feltérképezésének és elemzésének eredményeivel.

Ennek során két összetevőt kellett bemutatni:

- az adott folyamat mennyire jelentős, fontos
- az adott folyamat mennyire kockázatos.

Ebből a két tényezőből kellett a végső következtetést levonni, amely a folyamat „összesített kockázatai értékelését” adja.

Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

Kockázatelemzés alapján a Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatalnál 2022. évben kiválasztott kockázatos folyamatok:

- A folyamatos jogszabályi változásokhoz való alkalmazkodás (a jogszabályok évenkénti változása, az új integrált program használata, betanulás, alkalmazás nehézségei),
- A munkatársak, feladatok változásából adódó, (gazdasági szakemberek folyamatos hiánya),
- Az előre nem tervezhető jogi és belső szabályozások változásából adódó (információ áramlás megfelelősége) kockázatok,
- Finanszírozási problémák, pénzeszközök hiánya,
- A hivatali szervezet struktúrájából (székhely, kirendeltség) adódó kockázatok jelentősek.

A kockázatelemzés végeredményének szemléletes ábráját, az ún. kockázati térkép szemlélteti. A kockázati térkép alkalmas arra, hogy áttekinthetően bemutassa a kockázatelemzés végeredményét, az egyes folyamatok végső kockázati besorolásának megfelelően.

A kockázatelemzés alapján ellenőrzésre kiválasztott kockázatos folyamatok:
Tiszaszentimre Község és Tiszaörs Község Önkormányzatainak éves költségvetési beszámolóját alátámasztó leltárának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a leltározás teljes körűsége biztosított-e a befektetett eszközök (részeselek, értékpapírok, üzemeltetésre átadott eszközök), készletek, követelések, kötelezettségek esetében. Az értékvesztés elszámolása a szabályzatban foglaltak szerint történik-e.

A leltározást a leltározási utasításnak megfelelően végezték-e el, a leltár kiértékelése, az esetleges eltérések számviteli rendezése megtörtént-e?

A Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatalnál vezetett analitikus nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzati hivatal a 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletnek megfelelően vezeti-e az analitikus nyilvántartásokat? A szabályzatok tartalmazzák-e az analitikus nyilvántartásra vonatkozó helyi sajátosságokat?

4) Éves ellenőrzési terv

Erőforrások elosztása

Az erőforrások elosztása az ellenőrzési tervek megvalósíthatóságának biztosítása szempontjából kulcsfontosságú lépés. Egy tervezett ellenőrzés erőforrás szükségleteinek felmérése során a következőket vette figyelembe a belső ellenőr:

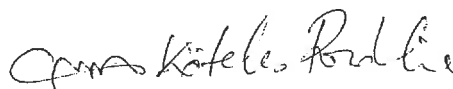
- az azonosított kockázatok jelentősége;
- a tervezett ellenőrzés típusa;
- az ellenőrizendő tevékenységek összetettsége;
- a tevékenység kapcsán rendelkezésre álló ismeretek szintje;
- a tevékenységekkel kapcsolatosan és a bevont ellenőrzendő területeken szerzett korábbi ellenőrzési tapasztalatok;

A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma az erőforrás-szükséglet felmérés alapján becsülhető meg. Az ellenőrzési kapacitás meghatározásánál figyelembe kell venni az ellenőr egyéb elfoglaltságait is. Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározásában a kézikönyv iratmintája nyújt segítséget.

Az ellenőrzési célnak és feladatoknak megfelelően, valamint a kockázatelemzés eredményeivel összhangban kell megválasztani az ellenőrzés végrehajtásához szükséges vizsgálati eljárásokat és módszereket.

A soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így a soron kívüli ellenőrzések számát és erőforrás-szükségletét az ellenőrzési tervezés során nem lehet előre pontosan meghatározni.

Tiszaszentimre, 2021. december 6.



Csehné Köteles Rozália
Belső ellenőr

Az ellenőrzési célnak és feladatoknak megfelelően, valamint a kockázatelemzés eredményeivel összhangban kell megválasztani az ellenőrzés végrehajtásához szükséges vizsgálati eljárásokat és módszereket.

A soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így a soron kívüli ellenőrzések számát és erőforrás-szükségletét az ellenőrzési tervezés során nem lehet előre pontosan meghatározni.

Tiszaszentimre, 2021. december 6.



Csehné Köteles Rozália
Belső ellenőr

A Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatal külső és belső kontrollkörnyezetének áttekintése 2022. évre

Külső környezeti hatások: függetlenek a költségvetési szerv működésétől, de amelyek bekövetkezésére a költségvetési szerv megfelelő stratégiával képes felkészülni, hatásait mérsékelni, vagy kiküszöbölni.

Külső környezeti hatások:

- hazai és európai uniós jogszabályi változások;
- makrogazdasági és pénzügyi változások;
- törvények, jogszabályok módosulásai;
- közigazgatás szervezetrendszerének változásai;
- irányító szerv által támasztott követelmények módosulása;
- a szervezet stratégiájának, célkitűzéseinek, rövid- és hosszú távú feladattervének változása;
- belső eljárások, ellenőrzési nyomvonalak, kézikönyvek változása.

A szervezet belső működési kockázatai, amelyek a költségvetési szerv működésének velejárói, és amelyek kiküszöbölése, vagy mérséklése a vezetéssel szembeni követelmény.

Belső környezeti hatások, kockázati területek:

- Pénzügyi kockázatok: A költségvetés nagyságának szerkezetének, előirányzatainak változásai. Az erőforrások hatékony, gazdaságos felhasználása a projektek, beruházások esetében.
- Tevékenységi kockázatok: célok kitűzése, működés szabályozottsága, összetett feladat struktúra, beszámoltatás, a változó környezeti hatásokhoz történő alkalmazkodás, az iránymutatások hiányos, vagy téves alkalmazása, ellenőrzés időszükséglete.
- Emberi erőforrás kockázatai: elkötelezettség a szakértelem mellett, integritás és etikai értékek, szakember hiány, szakmai ismeretek hiánya. A megfelelő információ áramlás hiánya.

Az ellenőrzés tervezése során figyelembe veendő változások:

- A 2020. és 2021. években a COVID-19 járvány jelentősen befolyásolta az eseményeket. Remélhetőleg közvetlen befolyással a 2022. évre már nem bír. A makrogazdasági és pénzügyi, gazdasági környezetváltozás jelentős mértékben nem várható, a költségvetési támogatások nagyságára.
- A hivatali szervezet felépítésében, feladatrendszerében nem történt változás. Az ÁSZ és a MÁK ellenőrzések után a szabályozottság erősítése.

A külső jogszabályi változások kapcsán történtek a belső környezeti változások.

- A vezetés a szabályozottság megfelelőségének biztosítását és gyakorlati alkalmazását kiemelt feladatnak tekinti.
- Fontosnak ítélik továbbá, a Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatal analitikus nyilvántartások vezetésének megfelelőségét.



VIZSGÁLT FOLYAMATOK 2022. évben
a Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatalnál

Főfolyamat	Folyamat jelentősége	Folyamat	Folyamatgazda
Költségvetés tervezése	2	Költségvetési rendelet tervezése, jóváhagyása	Intézményvezetők Gazdaságvezető Jegyző
	3	A költségvetési előirányzatok tervezése és az elemi költségvetés jóváhagyása	Gazdaságvezető Jegyző Polgármesterek Képviselő-testületek
	3	A költségvetési előirányzatok módosítása	Intézményvezetők Gazdaságvezető Jegyző
Operatív gazdálkodás	3	Befektetett eszközökkel való gazdálkodás, beruházás, felújítás, értékesítés	Képviselő-testületek Polgármesterek, Intézményvezetők Jegyző
	3	Eszköz bérlet, bérbeadás, készletgazdálkodás	Polgármester, Intézményvezetők, Jegyző, gazdaságvezető
	5	Leltározás	Intézményvezetők, Jegyző Gazdaságvezető
	2	Selejtezés	Intézményvezetők Jegyző Gazdaságvezető
Humán erőforrás gazdálkodás	3	Munkaerő felvétel	Polgármesterek, Intézményvezetők Jegyző
	2	Illetménygazdálkodás, juttatás	Intézményvezetők, Polgármesterek, Jegyző
	3	Oktatás, továbbképzés	Intézményvezetők Jegyző
Számviteli nyilvántartás és beszámolás	3	Pénzkezelési, és bankszámlaforgalmi tevékenység (köt. váll., érvényesítés, ellenjegyzés)	Jegyző, Gazdaságvezető
	6	Számviteli nyilvántartások és elszámolások, Főkönyvi, és analitikus könyvelés egyeztetése, bizonylati rend	Gazdaságvezető
A költségvetés végrehajtásáról beszámolás	3	A költségvetés végrehajtásáról történő éves beszámolás	Jegyző, Gazdaságvezető
	2	Zárszámadási rendelet készítése, jóváhagyása	Gazdaságvezető Jegyző, Képviselő-testületek

Folyamat jelentősége: 1-2 = alacsony; 3-4 = közepes; 5-6= magas

**Belső ellenőrzési fókusz 2022. évben
Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatal**

Működési környezet	Célkitűzések	Belső ellenőrzési fókusz
<p>Jogszabályi környezet képviselő testületek elvárásai</p> <p>Költségvetési törvény, PM és a BM elvárásai</p> <p>az állandóan változó jogszabályi környezet, a szabályok helyi szinten történő érvényre juttatásának elősegítése.</p>	<p>Az önkormányzati célkitűzések</p> <p>Szervezeti célok:</p> <ul style="list-style-type: none"> -a jogszabályi kötelezettségek érvényesülésére -az erőforrások hatékony, gazdaságos felhasználására 	<p>Fókusz #1</p> <ul style="list-style-type: none"> - a Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatal analitikus nyilvántartásainak megfelelése <p>Fókusz #2</p> <ul style="list-style-type: none"> - az önkormányzatok beszámolóit alátámasztó leltár megfelelése

G. Á. Á.

Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatal

Folyamat: operatív gazdálkodás, leltározás, számviteli nyilvántartás

Tűréshatár: 5

Részfolyamat	kockázat kategória	A kockázat leírása	V	H	kockázati érték	Javaslatok	Felelős
Operatív gazdálkodás, leltározás	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	Feladatok időbeli ütemezése és összehangolása nem megfelelő	2	3	6	A jogszabályok folyamatos figyelése,	jegyző
	Tervezésből, pénzügyi és egyéb források rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak,	2	4	8	Folyamatos kommunikáció a munkatársak között	jegyző
		A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	3	4	12	Az időszakos feladatokhoz az erőforrás átcsoportosítása szükséges	jegyző, polgármester,
Számviteli nyilvántartások és elszámolások, Főkönyvi, és analitikus könyvelés egyeztetése, bizonylati rend	Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem mindig tartják be.	3	4	12	Az analitikus nyilvántartások kontrollja, a bevételek és kiadások egyensúlya, a főkönyvi kivonattal való egyeztetése.	gazdaságvezető, az üzemeltetés vezetője
	Pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	2	4	8	A szabályozottság érvényesülése a gyakorlatban	jegyző, polgármester

Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatal

kockázat kategória	A kockázat leírása	V	H	kockázati érték	Kontrollok	Felelős
Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok Tervezésből, pénzügyi és egyéb források rendelkezésre állásából eredő kockázatok	Feladatok időbeli ütemezése és összehangolása nem megfelelő	2	3	6	A jogszabályok folyamatos figyelése,	jegyző
	A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak,	2	4	8	Folyamatos kommunikáció a munkatársak között	jegyző
	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	3	4	12	Az időszakos feladatokhoz az erőforrás átcsoportosítása szükséges	jegyző, polgármester,
Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok Pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem mindig tartják be.	3	4	12	Az analitikus nyilvántartások kontrollja, a bevételek és kiadások egyensúlya, a főkönyvi kivonattal való egyeztetése.	gazdaságvezető, jegyző
	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	2	4	8	A szabályozottság érvényesülése a gyakorlatban	jegyző, polgármester,

Interjú kérdőív a Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatal vezetése elvárásainak megismeréséhez 2022. évre

Tiszaszentimrei Közös Önkormányzati Hivatal vezetője részére
Juhászné Papp Irén Jegyző

Kérem, segítse a belső ellenőrzés munkáját a kérdőív kitöltésével a kockázatelemzéshez.
A kérdőív a Tiszaszentimre és Tiszaörs Községi Önkormányzatokra, az intézményekre és a KÖH-re is vonatkozik.

1. Melyek a 2022-2024. közötti stratégiai időszak, valamint kiemelten a 2022. év legfőbb célkitűzései az Ön szervezete/hivatala számára?
A fő célkitűzés az érintett önkormányzatok feladatainak teljes körű és jó színvonalon történő ellátásának biztosítása. Kiegyensúlyozott, hatékony, stabil gazdálkodás biztosítása, az egyes vagyonelemek eredményes hasznosítása. Hosszútávon egy mindenki számára megfelelő, biztonságos közszolgáltatás nyújtása. A hivatal tevékenysége összhangban legyen a szabályosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.
2. Az Ön véleménye szerint melyek a kritikus folyamatok, tényezők, körülmények a hosszú- és rövidtávú célkitűzések eléréséhez?
Külső tényezők: jogi környezet, gazdasági helyzet, infrastrukturális tényezők Belső tényezők: <ul style="list-style-type: none">- pénzügy: költségvetés, projektek, beruházások- tevékenység: működés, információ, ellenőrzés- emberi erőforrások
3. Mit lát a legnagyobb kockázatnak az Ön szervezete/hivatala vonatkozásában? Az azonosított kockázatot kezeli-e a szervezet/szervezeti egység, illetve ha nem, arra vonatkozóan milyen lehetőséget lát?
<u>Kockázati tényező:</u> Pénzeszközök hiánya, finanszírozási problémák Szakember hiány, Szakmai ismeretek hiányossága, Az információ áramlás hiánya, A hivatali szervezet struktúrája (székhely, kirendeltség), Technikai, informatikai feltételek hiányossága Szoftverek elavultsága <u>Kockázat kezelése:</u> Feltárni a pénzügyi nehézségek megoldásának lehetőségeit Képzéseken való részvétel, jó gyakorlatok megismerése Az információs csatornák nyújtotta lehetőségek kihasználása Fejlesztéseket célzó pályázatok igénybevétele

<p>4. Történt-e olyan változás az Ön szervezetének/hivatalának kontrollkörnyezetében, amely különös figyelmet igényel a következő években/évben?</p>
<p>Nem volt változás</p>
<p>5. Megítélése szerint mire irányuljon a következő időszakban (hosszú- és rövidtávon) a belső ellenőrzés figyelme?</p>
<p>Az önkormányzatok éves költségvetési beszámolója mérleg-alátámasztó leltárának szabályszerűsége. Az analitikus nyilvántartások szabályszerűsége.</p>
<p>6. Igénybe kívánja-e venni a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységét? Ha igen, milyen témakörben?</p>
<p>Igen. Témakör: A nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú és működési támogatásainak illetve az önkormányzatok feladathoz kötött támogatásainak felhasználási lehetőségei, felhasználásának korlátai.</p>

<p>4. Történt-e olyan változás az Ön szervezetének/hivatalának kontrollkörnyezetében, amely különös figyelmet igényel a következő években/évben?</p>
<p>Nem volt változás</p>
<p>5. Megítélése szerint mire irányuljon a következő időszakban (hosszú- és rövidtávon) a belső ellenőrzés figyelme?</p>
<p>Az önkormányzatok éves költségvetési beszámolója mérleg-alátámasztó leltárának szabályszerűsége. Az analitikus nyilvántartások szabályszerűsége.</p>
<p>6. Igénybe kívánja-e venni a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységét? Ha igen, milyen témakörben?</p>
<p>Igen. Témakör: A nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú és működési támogatásainak illetve az önkormányzatok feladathoz kötött támogatásainak felhasználási lehetőségei, felhasználásának korlátai.</p>



Tiszaszentimre Község Polgármesterétől

5322. Tiszaszentimre, Hősök tere 7.

Telefon: 59/516-029; Fax: 59/516-031;

e-mail: polgarmester@tiszaszentimre.hu

Előterjesztés

a Képviselő-testület 2021. december 14-én tartandó ülésére a
2022. évi Start közfoglalkoztatási pályázat benyújtásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzatnak az előző évekhez hasonlóan ismételten lehetősége nyílik a Belügyminisztérium által meghirdetett Start közfoglalkoztatási programra pályázatot benyújtani.

A pályázat három programelemre kerül benyújtásra:

- Szociális jellegű program
- Helyi sajátosságokra épülő program
- Mezőgazdasági program

A szociális jellegű és a helyi sajátosságokra épülő programok 100%-ban finanszírozottak. A mezőgazdasági programhoz szükséges önerő, amely a felmerülő költségek és a foglalkoztatottak számának függvénye, és amely a bevételből kerül finanszírozásra. Mindhárom program esetében a munkabérek 100%-ban finanszírozottak.

Szociális program keretében a tervezett munkálatok: útalap javítás, padkaigazítás, kátyúzás és parlagfűirtás. A tervezett foglalkoztatotti létszám 5 fő.

Helyi sajátosságokra épülő program keretében tervezett munkálatok: tésztakésztetés, fűszerpaprika csomagolás, tisztasági meszelés, takarítás. Tervezett foglalkoztatotti létszám: 6 fő.

Mezőgazdasági program keretében tervezett munkálatok: tojástermelés, sertéstartás, fűszerpaprika és takarmánynövény termesztés. A tervezett foglalkoztatotti létszám 27 fő.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy az előterjesztés megvitatása után hozzák meg döntésüket.

.../2021.(.....) számú Képviselő-testületi határozat
a 2022. évi START közfoglalkoztatási pályázat benyújtásáról

Tiszaszentimre Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évi Start közfoglalkoztatásra, ezen belül Szociális jellegű programra, Helyi sajátosságokra épülő programra, valamint Mezőgazdasági programra pályázatot nyújt be.

A Képviselő-testület nem tervez a megtermelt terményekből szociális alapon történő szétosztást.

Az önerő megfizetése a 2022. évi bevételből kerül finanszírozásra.

Határidő: 2022. január 4.

Felelős: polgármester

A határozatról értesülnek:

1. Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester
2. Juhászné Papp Irén jegyző
3. JNSZ Megyei Kormányhivatal Tiszafüredi Járási Hivatala

Tiszaszentimre, 2021. december 6.


Koczúrné Tóth Ibolya Rozália
polgármester



Az önerő megfizetése a 2022. évi bevételből kerül finanszírozásra.

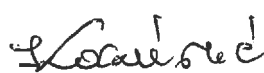
Határidő: 2022. január 4.

Felelős: polgármester

A határozatról értesülnek:

1. Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester
2. Juhászné Papp Irén jegyző
3. JNSZ Megyei Kormányhivatal Tiszafüredi Járási Hivatala

Tiszaszentimre, 2021. december 6.



Koczúrné Tóth Ibolya Rozália
polgármester





Tiszaszentimre Községi Önkormányzat Polgármesterétől

5322. Tiszaszentimre, Hősök tere 7.

Telefon: 59/516-029; Fax: 59/516-031;

e-mail: polgarmester@tiszaszentimre.hu

.../2021.(.....) számú Képviselő-testületi határozat

Közfoglalkoztatás keretében előállított termék felhasználásáról

Tiszaszentimre Községi Önkormányzat Képviselő-testülete hozzájárul, hogy a Start közfoglalkoztatás keretében előállított hízósertésekből 1 db a Tiszaszentimre Községi Önkormányzat által szervezett év végi rendezvények lebonyolítására - vendéglátás céljára - kerüljön felhasználásra.

Határidő: azonnali

Felelős: polgármester

A határozatról értesülnek:

1. Koczúrné Tóth Ibolya Rozália polgármester
2. Juhászné Papp Irén jegyző
3. JNSZ Megyei Kormányhivatal Tiszafüredi Járási Hivatala

Tiszaszentimre, 2021. december 6.


Koczúrné Tóth Ibolya Rozália
polgármester

