



# Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzat Polgármestere

2254 Szentmártonkátai, Rákóczi út 52/c.  
Tel/Fax: 29/462-101  
e-mail cím: polgarmester@szentmartonkata.hu

Szám: K/8119-2...../2021.  
K/8113-1...../2021. POKKB.

## Előterjesztés a Képviselő-testület 2021.12.16-i nyílt ülésére a Pénzügyi, Oktatási, Kulturális és Közbiztonsági Bizottság 2021.12.13-i nyílt ülésére

**Tárgy:** 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési  
terv elfogadása

**Előterjesztő:** Molnár Dóra jegyző

**Készítette:** Molnár Dóra jegyző

**Törvényességi szempontból kifogást nem emelek:** Molnár Dóra jegyző

**Törvényességi véleményezésre benyújtva:** 2021. 12. 08.

**Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete  
Pénzügyi, Oktatási, Kulturális és Közbiztonsági Bizottság**

### Helyben

**Tisztelt Képviselő-testület! Tisztelt Bizottság!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) bekezdése kimondja, hogy „a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.” Ugyanezen szakasz (4) bekezdése szerint „a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése szerint minden költségvetési szervnek kockázatelemzésen alapuló – az államháztartásért felelős miniszter által közétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít.

Az éves belső ellenőrzési terv kötelező tartalmi elemeit ugyanezen rendelet 31. § (4) bekezdése tartalmazza az alábbiak szerint:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv ezen követelmények figyelembevételével került összeállításra, azonban a gazdasági körülmények, az előre nem tervezhető feladatok indokoltá tehetik a terv évközi felülvizsgálatát és módosítását.

#### **2022. évben az alábbi témájú ellenőrzéseket tervezzük:**

1. Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzata és a felügyelete alatt álló költségvetési szervek belső kontrollrendszer működésének vizsgálata
2. Költségvetés végrehajtásának ellenőrzése Szentmártonkátai Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

A 2022. évi belső ellenőrzési terv az önkormányzat stratégiai tervével összhangban áll. Az ellenőrzések elősegíthetik a polgármesteri hivatalban, valamint az önkormányzat fenntartásában működő költségvetési intézményeknél a szabályszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági követelmények érvényesülését.

Fenti törvényi kötelezettségnek eleget téve elkészült Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzata és Intézményei belső ellenőrzési tervjavaslata a 2022. költségvetési évre.

Melléklet:

- Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzata és Intézményei belső ellenőrzési tervjavaslata a 2022. költségvetési évre.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet és a Tisztelt Bizottságokat az előterjesztés megvitatására és a döntés meghozatalára!

**Szentmártonkátai, 2021. december 10.**

  
**Molnár Dóra**  
jegyző



## Határozati Javaslatok

**Pénzügyi, Oktatási, Kulturális és Közbiztonsági Bizottság határozati javaslata:**

**Határozat-tervezet**  
**Szentmártonkáta Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**Pénzügyi, Oktatási, Kulturális és Közbiztonsági Bizottsága**  
**...../2021. (XII.13.) POKKB. határozata**

Szentmártonkáta Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi, Oktatási, Kulturális és Közbiztonsági Bizottsága megtárgyalta Szentmártonkáta Nagyközség Önkormányzata és Intézményei belső ellenőrzési tervjavaslatát a 2022. költségvetési évre és azt elfogadásra javasolja a Képviselő-testületnek.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Kele Teréz bizottság elnöke

**Szentmártonkáta Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének határozati javaslat:**

**Határozat-tervezet**  
**Szentmártonkáta Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**...../2021. (XII.16.) önkormányzati határozata**

Szentmártonkáta Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta Szentmártonkáta Nagyközség Önkormányzata és Intézményei belső ellenőrzési tervjavaslatát a 2022. költségvetési évre és azt a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** dr. Boér Imre Hunor polgármester

## **Szentmártonkáta Nagyközség Önkormányzata** **2022. évi belső ellenőrzési munkaterve**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése éves ellenőrzési terv alapján történik. A tervezés során figyelemmel voltunk - a kockázatkezelés rendje alapján meghatározott, kockázatelemzéssel végrehajtott - az éves felülvizsgálat során feltárt azonosított kockázati tényezők, kockázatos folyamatok kellő hangsúlyú beállítására.

Az éves terv összeállításánál a következő tényezők lettek figyelembe véve:

- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait
- felső vezetés által tett javaslatok

A 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv kockázatkezelés alapján készült el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatót, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit.

### **1. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:**

A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegeli, a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazzuk.

A Polgármesteri hivatalnál a kockázatkezelés célja, megállapítani az egyes rendszerek, illetve folyamatok kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket, illetve folyamatokat gyakrabban kell ellenőrizni.

Az egyes rendszerek, folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján végezzük el. 8 olyan tényezőt határoztunk meg, mely hatással van a rendszerek és folyamatok működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést végzünk és meghatározzuk az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

<b>Kockázatfelmérés szempontjai</b>	<b>Kockázati tényező terjedelme (Pontszám)</b>	<b>Alkalmazott súly</b>	<b>Ponthatár</b>
<b>(Kockázati tényezők)</b>			
Irányítási/Kontroll környezet	0-5	8	0-40
Pénzügyi hatás	1-5	10	10-50
Jövőre gyakorolt hatás	1-5	9	9-45
Változás/Átszervezés	0-5	8	0-30
Az ellenőrzés gyakorisága	0-5	8	0-40
A rendszer komplexitása	1-5	4	4-20
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-5	8	8-40
Kötelező ellenőrzés	0/0,5-1	500	0/250-500

Minimális pontszám: 31

Maximális pontszám: 765

### **A kockázatfelmérés szempontjai (kockázati tényezők):**

#### **1. Irányítási / Kontroll környezet**

0-5-ig terjedő pontszám. 5-öst adunk annak jelzésére, hogy a vizsgálati tapasztalatok alapján az adott területen komoly irányítási problémák vannak. 0 jelzi, hogy nem ismeretes, illetve nem várható semmiféle ellenőrzési probléma.

#### **2. Pénzügyi hatás**

1-5-ig pontozunk, 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységre, ami a bevételeket, kiadásokat, költségeket, a hiteleket, stb. érinti.

#### **3. Jövőre gyakorolt hatás (stratégiai hatás)**

1-5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

#### **4. Változás / Átszervezés (Funkcionális stabilitás)**

0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e rendszer, vagy folyamat az előző ellenőrzés óta komoly változáson megy át, vagy ment már át, új rendszereket vezetettek be, új szervezeti struktúra van stb. A 0 jelzi, hogy e rendszer, illetve folyamat tekintetében nem történik semmiféle változás.

#### **5. Az ellenőrzés gyakorisága**

0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy a területet célszerű évente ellenőrizni. 0 pontszámot annak jelzésére, hogy ezt a területet egy éven belül ellenőriztük és nincs újból előforduló követelmény.

#### **6. A rendszer komplexitása:**

1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnak sok a határfelülete egyéb folyamatokkal és sok részfolyamattal, sok szervezetet/szervezeti egységet

öl fel, többféle rendszert alkalmaz, stb. Az 1 azt jelzi, hogy a folyamat egyszerű, bármiféle jelentősebb illeszkedési felület nélkül.

### **7. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnál nagy a pénzügyi szabálytalanság bekövetkezésének valószínűsége

### **8. Kötelező ellenőrzés**

1 pontot adunk, ha ezt az ellenőrzést törvényi előírás, vagy felügyeleti szerv követeli meg, 0,5 pontot adunk, ha költségvetési szerv vezetője, vagy egyéb kötelező jellegű forrás javasolja. Egyébként 0 pontot adunk.

A belső ellenőrzési vezetőnek kell értékelnie az egyes kockázati tényezők adott rendszerre, folyamatra gyakorolt hatását.

E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértéke – magas, közepes, alacsony – megállapításra kerül.

Alacsony kockázat: 30-250 pont

Közepes kockázat: 251-450 pont

Magas kockázat: 451-760 pont

A belső ellenőrzés (a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás függvényében) az alábbi gyakoriság alkalmazására törekszik:

Magas kockázatú rendszerek, folyamatok

- Éves ciklusokban ellenőrizendő

Közepes kockázatú rendszerek, folyamatok

- 2-3 éves ciklusokban ellenőrizendő

Alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok szerint ellenőrizendő

- 4-5 éves ciklusokban, illetve lehetőség

A kockázati tényezőket évente az éves tervvel és hivatal vezetőivel egyeztetett változásokkal összhangban felül kell vizsgálni.

**Kockázatkezelés a 2022. évi ellenőrzésekre vonatkozóan:**

Kockázati tényezők	Irányítási környezet		Pénzügyi hatás		Jövőre gyakorolt hatás		Változás, átszervezés		Az ellenőrzés gyakorisága		A rendszer komplexitása		Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége		Kötelező ellenőrzés		Kockázati érték
	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	
<b>Vizsgált témák</b>																	
1. Szentmártonkai Önkormányzata és a felügyelete alatt álló költségvetési szervek belső kontrollrendszer működésének vizsgálata	4	8	5	10	5	9	5	8	4	4	5	4	4	8	0,5	500	501 Magas
2. Költségvetés végrehajtásának ellenőrzése Szentmártonkai Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál	4	8	5	10	5	7	5	6	4	4	4	4	4	8	0,5	500	477 Magas

A témák vizsgálata gazdaságossági, hatékonysági szempontból javasolt ellenőrzésre.

**2. Az elvégzendő ellenőrzések leírása:**

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)
1.	Szentmártonkai Nagyközség Önkormányzata és a felügyelete alatt álló költségvetési szervek belső kontrollrendszer működésének vizsgálata	<b>Cél:</b> Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat felügyelete alatt álló intézmények betartották-e jogszabályban meghatározott és előírt belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásokat. Kötelezettség vállalás, utalványozás szabályainak érvényesítése a gyakorlatban <b>Módszer:</b> a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló mintavételes ellenőrzés. <b>Időszak:</b> 2021. év	A belső kontrollrendszer működése során fellépő szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűségi	<ul style="list-style-type: none"> <li>Szentmártonkai Nagyközség Önkormányzata</li> <li>Szentmártonkai Közös Önkormányzati Hivatal</li> <li>Szentmártonkai Aprajfalva Óvoda és Konyha.</li> <li>Szabó Magda Nagyközségi Könyvtár és Művelődési Ház</li> </ul>	2022. II. negyedév	40 nap

Sor-szám	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)
5.	Költségvetés végrehajtásának ellenőrzése Szentmártonkátá Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál	Cél: A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a vizsgált költségvetési szerv betartja-e az önkormányzat költségvetési rendeletben meghatározott előirányzati keretszámokat? Az eredeti és módosított előirányzat, valamint a teljesítési számok eltéréseinek, indokoltságának vizsgálata Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) Időszak: 2020. év	A jogosulatlanul igénybe vett támogatások előfordulásának kockázata	Szabályszerűségi és pénzügyi	• Szentmártonkátá Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2022 IV. negyedév	5 nap



### **3. Egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás bemutatása:**

Az éves ellenőrzések tárgyának meghatározásánál figyelembe vettük a kockázat elemzés alapján megállapított gyakorisági tényezőnek. Az ellenőrzési munka megtervezésekor a feladat által vizsgált dokumentumok sokaságát és a feladat fajsúlyát figyelembe véve határoztuk meg az ellenőrzéshez szükséges revizori napok számát. Egyéb tevékenység és revizori nap nem került tervezésre.

Szentmártonkáta, 2021. december 9.

Készítette:

Molnár Dóra  
jegyző