

## 8. NAPIREND

Ikt.szám: 63-91/2020.

### ELŐTERJESZTÉS

**Inárcs Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
2020. szeptember 28-án 16<sup>00</sup> órai kezdettel tartandó nyilvános ülésére**

**Tárgy:** Döntés az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadásáról

**Előterjesztő:** dr. Göndör Ákos jegyző

**Előterjesztés készítője:** Fodor Pálné belső ellenőrzési vezető

**Előterjesztés tartalma:** Határozati javaslat

**Szavazás módja:** egyszerű többség

**Megtárgyalja:** Integrált Hatáskörű Bizottság, Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

**Törvényességi szempontból ellenőriztem:**

  
dr. Göndör Ákos  
jegyző



## ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2020. ...~~10.~~...~~18.~~ tartandó ülésére

**Tárgy: 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv**

*A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ber.) 31. §-a alapján a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít. Amennyiben a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzésének külső erőforrás bevonásával történő megszervezéséről. Az erre vonatkozó megállapodásban rendelkezni kell arról, hogy a belső ellenőrzési vezetői tevékenységeket a külső erőforrás látja el.*

1. A lehetséges ellenőrzési feladatok összeállítása után a felállított értékelési szempontok:

- Ellenőrzési környezet
- Az ellenőrzés gyakorisága
- Kötelező ellenőrzések
- Pénzügyi hatás
- Dokumentált folyamatok

2. Pontrendszer kialakítása: **0-5-ig**

3. Súlyozási érték, mely meghatározza az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását, egyben megkönnyíti a rangsorolást: **8-500-ig**

Az értékelési szempontok pontozása az alábbiak alapján történik:

**Ellenőrzési környezet (pontozás 0-5-ig, súlyszám: 8):** 5-öst adunk annak jelzésére, hogy a korábbi ellenőrzések jelentős szabálytalanságot, hibát tártak fel az adott területen. 0 jelzi, hogy nem ismeretes, illetve nem várható semmiféle ellenőrzési probléma.

**Az ellenőrzés gyakorisága (pontozás 0-5-ig, súlyszám 8):** 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy a területet célszerű évente ellenőrizni, 0 pontszám annak jelzésére, hogy ezt a területet egy éven belül ellenőriztük és nincs újból előforduló követelmény.

**Kötelező ellenőrzések (pontozás 0-1-ig, súlysám 500):** 1 pontot adunk, ha ezt ellenőrzési jogszabályi előírás követeli meg, 0-5 pont, ha a szervezet vezetője javasolja, egyébként 0 pont.

**Pénzügyi hatás (pontozás 0-5-ig, súlysám 10):** Annak jelzése, hogy e területnek milyen közvetlen hatásai vannak a bevételek, illetve a költségek alakulására.

**Dokumentált folyamatok (pontozás 0-5-ig, súlysám 10):** 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy nincsenek dokumentált folyamatok, tisztázatlanok a felelősségi körök (pl., szabályzatok, együttműködési megállapodások hiányossága).

A kockázati összpont-számot (végleges kockázati értéket) az adott pontok súlyozási értékkel való beszorzása adja ki. A csökkenő pontszámok szerinti sorba rendezés mutatja az ellenőrzési témák prioritását. **Alacsony kockázat:** 0-36 kockázati érték, **közepes kockázat:** 37-108 kockázati érték, **magas kockázat:** 109 kockázati értéktől.

Az összesítés után készíthető el az éves ellenőrzési terv, mely a tárgyévre tervezett ellenőrzéseket részletezi. A Ber. 31. § (4) bekezdése alapján az alábbiakat tartalmazza:

- Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, különös tekintettel a kockázatelemzésre;
- A tervezett ellenőrzések tárgyát;
- Az ellenőrzések célját;
- Az ellenőrizendő időszakot;
- A szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását;
- Az ellenőrzések típusát, módszereit;
- Az ellenőrzések ütemezését;
- Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri nap az erőforrás-szükséglet felmérés alapján becsülhető meg. A belső ellenőrzési tervet, az erőforrás szükségletet, ezek esetleges időközi változásait a Képviselő-testület fogadja el.

Előterjesztésem 1. sz. melléklete tartalmazza a kockázatelemzést.

2. sz. melléklete tartalmazza a 2021. évi ütemtervet.

3. sz. melléklete tartalmazza a belső ellenőrzés 2021. évi munkaidő mérlegét.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet szíveskedjék előterjesztésem megtárgyalni és a 2021. évi belső ellenőri ütemtervet elfogadni.

Inárcs, 2020. október 20. ....

.....  
jegyző  




S o r s z á m	Az ellenőrzési területek	2021. évi kockázatelemzés: értékelési szempontok					Kockázati érték
		Ellenőrzési környezet	Az ellenőrzés gyakorisága	Kötelező ellenőrzések	Pénzügyi hatás	Dokumentált folyamatok	
		Pontozás					
		0-5	0-5	0-1	0-5	0-5	
		Súlyozási érték					
1.	A 2020. évi kötött felhasználású állami normatívák tényleges alakulása	8	8	500	10	10	608
2.	2019/2020. évi adókivetési és behajrási m.	32	40	500	50	20	642
3.	A 2021. évi költségvetés ellenőrzése	16	40	500	50	20	626
4.	A 2020. évi zárszámadás ellenőrzése	8	40	500	20	20	588
5.	Kihasználtság: óvoda, iskolai konyha	24	72	500	100	20	716
6.	Önkormányzat és az intézmények 2020. évi szabályszerűségi ellenőrzése	24	40	500	30	30	624
7.	Bölcsőde 2020. évi szabályszerűségi ellenőrzése	8	40	0	50	50	148
8.	2021. évi 1 havi bank és pénztárbizonylatok ellenőrzése	8	40	0	50	50	148
9.	Szervezetek támogatása	8	32	0	50	20	110
	<b>Összes kockázati érték</b>	136	384	3.000	450	240	<b>4.210</b>

## Inárcs Nagyközség 2021. évi belső ellenőrzési ütemterve

2.sz. melléklet

Sorszám	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés indoklása	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzésbe bevont intézmények	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzésre fordított napok száma
1.	A 2020. évi kötött felhasználású állami normatívák tényleges alakulása	A 2020. évi kötött felhasználású állami normatívák költségvetési beszámolóban való elszámolása	A felügyeleti szerv által rendszeres időközönként ellátandó feladat.	Kapcsolódó analitikák.	Óvoda	Szabályszerűségi	2020.	2021. I. hó jelentés: 2021. II. 20.	15
2.	2019/2020. évi adókiivetési és behajtási munka ellenőrzése	Kivetések, behajtások, törlések szabályszerűsége	Bevételek alakulása	Teljes dokumentum áttekintése	Önkormányzat	Szabályszerűségi	2019/2020	2021.X.01.-X.31. Jelentés: 2021.XI.15.	15
3.	A 2021. évi költségvetés ellenőrzése	A költségvetés összeállítása megfelelt-e a 368/2011.(XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak.	Évente ellátandó feladat.	2021. évi költségvetési rendelet és mellékletei, költségvetési határozatok, intézményvezetői egyeztetés.	Önkormányzat	Szabályszerűségi	2021.	2021. III. hó jelentés: 2021. IV. 15.	10
4.	A 2020. évi zárszámadás ellenőrzése	A zárszámadás összeállítása megfelelt-e a 368/2011 (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak.	Évente ellátandó feladat.	Zárszámadási rendelet és mellékletei. A mérleg sorokat alátámasztó leltárak.	Önkormányzat	Szabályszerűségi	2020.	2021. V.01-V.31. jelenés: 2021. VI. 15.	15
5.	Élelmezési tevékenység, óvoda, konyha kihasználtság:	Jelentős pénzügyi hatás	Rendszeres időközönkénti ellátás	Analitikus nyilvántartás	Óvoda, konyha	Rendszerellenőrzés	2020.	2021. IV. 01-től IV. 15-ig jelentés: 2021. IV., 30.	20
6.	Önkormányzat és az intézmények 2020. évi szabályszerűségeinek ellenőrzése	2020. évi működés szabályszerűsége	Felügyeleti szerv által rendszeresen végzendő feladat	Szabályzatok, analitikus nyilvántartások	Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat, Óvoda	Szabályszerűség	2020.	2021. VI. 01.-VI. 30-ig jelentés: 2021. VII. 15.	25
7.	A Bölcsőde 2020. évi szabályszerűségi ellenőrzése	Gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűsége	Felügyeleti szerv által rendszeresen végzendő feladat	Analitikus nyilvántartások	Bölcsőde	Szabályszerűségi	2020.	2021.VI..01-VI.30. Jelentés: 2021.VII.15.	6
8.	2021 év I havi bank és pénztárbizonylatok ellenőrzése	Annak értékelése, hogy az intézmény gazdálkodás szabályszerűsége biztosított-e a költségvetés végrehajtása során.	A felügyeleti szerv által rendszeres időközönként ellátandó feladat.	Az intézmény pénzügyi irányítási és operatív működési tevékenysége a kapcsolódó dokumentumok alapján	Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat, Óvoda	Szabályszerűségi	2021.	2021. IX. 01.-IX. 30-ig jelentés: 2021. X. 15.	6
9.	Szervezetek támogatása	Adott támogatás cél szerinti támogatása.	Rendszeres, időközönkénti ellenőrzés.	Analitikus nyilvántartás	Önkormányzat	Rendszerellenőrzés	2020.	2021. V. 01-től V. 31-ig jelentés: 2021. VI. 15.	8
Napok száma									<b>120</b>

**Inárcs Nagyközség**  
**A belső ellenőrzés 2021. évi munkaidő mérlege**

A 2021. évi költségvetésben biztosított előirányzat alapján számított munkanapok száma

Belső ellenőrzésre fordítható előirányzat	914.400 Ft
Egy ellenőrzési munkanap bruttó költsége	7.087 Ft
<b>Kapacitás, ellenőri nap</b>	<b>127 nap</b>
<b>Ellenőrzési vezetői feladatokra</b>	<b>12 nap</b>
<b>Folyamatos tanácsadásra</b>	<b>10 nap</b>
<b>Ütemezhető munkatervi feladatokra rendelkezésre álló idő</b>	<b>105 nap</b>

A belső ellenőrzési feladatot külső szakértő látja el: Fodor Pálné  
 egyéni vállalkozó  
 2310 Szigetszentmiklós, Hunyadi u. 3.

A belső ellenőr feladata a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása, amelynek keretében vezetni kell az éves ellenőrzési dossziét, amely tartalmazza az alábbiakat:

- Ellenőrzési ütemterv kockázatelemzéssel
- Stratégiai terv felülvizsgálata kockázatelemzéssel
- Valamennyi ellenőrzési ponthoz el kell készíteni az alábbiakat:
  - megbízólevél
  - ellenőrzési program
  - értesítés az ellenőrzés megkezdéséről
  - vezetői levél
  - ellenőrzési jelentés
  - ellenőrzési minőségbiztosítást szolgáló lista
- Amennyiben intézkedési tervet kell készíteni, azt is csatolni kell ellenőrzési pontonként
- Utóvizsgálati lap ellenőrzésenként
- Teljesítmény értékelés negyedévenkénti összesítésben
- Éves ellenőrzés beszámoló elkészítése a Képviselő-testület elé.

A belső ellenőr feladata továbbá a folyamatos tanácsadás.

A regisztrált belső ellenőrnek minden második évben továbbképzésen kell résztvenni.