

**Tárgy:** Szederkény Község  
Önkormányzata 2021. évi belső  
ellenőrzési tervének és stratégiai  
ellenőrzési tervének jóváhagyása

**Szederkény Község Polgármesterének  
81/2020. (12.02.) számú határozata**

Szederkény Község Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (továbbiakban: Kat.) 46.§ (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a döntéshozó Szederkény Községi Önkormányzat Képviselő-testülete feladat- és hatáskörében eljárva **úgy döntöttem, hogy**

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. és 48. §-ban foglaltak alapján Szederkény Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét, valamint 2021-2024. évi stratégiai ellenőrzési tervét jóváhagyom.

A 2021. évi belső ellenőrzés tárgya: Pénzügyi feladatok/pénzkezelés/házipénztár kezelésének ellenőrzése.

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi - rendszer ellenőrzés

Ellenőrizendő szervezet: Szederkényi Közös Önkormányzati Hivatal, Szederkény Község Önkormányzata.

**Maml Balázs s.k.**  
polgármester

A kivonat hiteles.

Szederkény, 2020. 12. 14.

  
dr. Szlávecz Tamás  
jegyző



**Szederkény Község  
Önkormányzat**

**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE  
2021. - 2024.**

Szederkény Község Önkormányzatának alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges források megteremtésével.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet *(továbbiakban: Bkr.)* 30. § rendelkezései szerint, a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

Fentiek teljesítése érdekében Bkr. 30. § alapján, Szederkény Község Önkormányzata belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

**Hosszú távú általános célkitűzések, stratégiai célok:**

*„Az Önkormányzat tevékenységét a törvényesség, hatékonyság és eredményesség gazdaságosság, szempontjainak szem előtt tartásával végezni;  
Az államháztartáson kívüli szervezetekkel, civil szervezetekkel, alapítványokkal, gazdasági társaságokkal, egyházakkal történő sikeres kölcsönös együttműködés;  
Kistérségi, regionális és nemzetközi együttműködés erősítése;  
A szolgáltató közigazgatás megteremtése, fejlesztése, a lakossággal való kapcsolattartás minőségének fejlesztése, fenntartása, Közművelődés elérhető minősége, Méltányosság, érvényesülése a szociális ellátásoknál, Településüzemeltetési feladatok ellátása; vízgazdálkodás, települési hulladékgazdálkodás biztosítása; Környezetvédelemi szempontok szemelőt tartása, Pénzügyi- és vagyongazdálkodás, továbbá a költségvetési politika stabilitása, illetve az önerőképeség növelése.”*

## **1. A belső ellenőrzés általános stratégiai célja:**

A stratégiai belső ellenőrzési terv célja, hogy az Önkormányzat hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belsőellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési irányokat. Az önkormányzat stratégiai ellenőrzési terve a hazai és nemzetközi standardok alapján készített, Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakkal összhangban került kialakításra. A belső ellenőrzés általánosnak mondható stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzatok által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, amelyek a gazdasági programban kerülnek megfogalmazásra.

Elvárás a belső ellenőrzéssel szemben, hogy objektíven ellenőrző és tanácsadó tevékenységével növelje az önkormányzatok és a fenntartott intézményrendszer működésének eredményességét.

Ennek érdekében, az ellenőrzések szakmai megalapozottságával, a megfogalmazott ajánlásokkal, tanácsokkal adjon támogatást az ellenőrzött szervezetek által meghatározott célok megvalósításához.

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed, a közös hivatalt alkotó önkormányzatokra és társulásaikra valamint az irányításuk alá tartozó költségvetési szervekre, valamint nemzetiségi önkormányzatokra is.

A belső ellenőrzés fő célkitűzése a hivatalvezetés, a tisztségviselők tevékenységének segítése, a képviselő-testületek által megfogalmazott feladataik megvalósításában.

Ennek keretében a belső ellenőrzés az ellenőrzései során felméri a szervezetek folyamataiban rejlő kockázatokat és értékeli azok csökkentésére kialakított kontrollpontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát. A stratégiai terv, nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. A belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján, összhangban szervezet hosszú távú céljaival, stratégiai tervet készít, amely meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladat ellátáshoz szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. Az ellenőrzési célokat az adott szervezet céljaihoz igazítva kell meghatározni. A stratégiai tervet a belső ellenőrzési vezető készíti el és a szervezet vezetője hagyja jóvá. A stratégiai terv 4 évre készül, a szervezet tevékenységi körét, sajátosságait és célkitűzés

### **A belső ellenőrzés feladatai:**

A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,

Vizsgálni és értékelni szükséges, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,

A pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,

A feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,

Vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,

A belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának folyamatos vizsgálata,

Az önkormányzat általi állami támogatás igénylése és elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése,

A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,

Ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,

Szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések elvégzése,

A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja, monitoring tevékenység,

Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,

Az intézményrendszer működésének, gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása,

A hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartatása,

Az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,

A külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

### **A tervezés alapelvei**

Az ellenőrzés tervezési folyamat során a következő kulcsfontosságú alapelveket kell követni:

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 jár el.

2. A tervezésnek a jövőbe kell tekintenie. A stratégiai ellenőrzési tervnek 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 aktualizáltnak kell lennie. Az ellenőrzések tervezésének a szervezetre 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 szervezet kockázati struktúráját évente értékelni, és az ellenőrzési terveket ennek megfelelően módosítani kell.

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

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés, elemzi a külső és belső kontrollkörnyezetet, annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat.

Értelmezi a szervezet célkitűzéseit, beleértve a belső ellenőrzés céljait is; azonosítja a folyamatokat, illetve az adott folyamat irányításáért, működtetésért felelős személyeket, azaz a folyamatgazdákat és a vezetőkkel egyeztet az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseikhez viszonyított – fontosságáról; megvitatja a vezetőkkel, mit várnak el a belső ellenőrzéstől; a vezetőkkel közösen meghatározza a belső ellenőrzési fókuszot. Az általános felmérés részeként a szervezet külső és belső kontroll környezetének vizsgálatára kerül sor. Ennek keretében a belső ellenőrzés összegyűjti és elemzi a szervezet működési környezetében és folyamataiban történt változásokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat

## **2. A belső kontrollrendszer értékelése:**

A belső kontrollrendszer és ennek keretében kialakított eljárások, belső szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat. Az Áht.69.§-a szerint a belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A hivatalnál kialakításra kerültek azok az elvek, eljárások, belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, hatékony és eredményes gazdálkodás. A belső kontrollrendszer elemei: a kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és a monitoring.

Vizsgálni kell a költségvetési szerv vezetője által kialakított kontrollkörnyezetet. Ennek során értékelni szükséges a szervezeti struktúrát, a felelősségi és hatásköri viszonyokat, a humán erőforrásokkal való bánásmódot. A belső szabályzatok gyakorlati érvényesülését meg kell vizsgálni. Fel kell tárni az alkalmazások gyenge pontjait, javaslatokkal segítséget kell adni a hivatalvezetésnek.

A belső kontrollrendszer részeként értékelni kell a kockázatkezelési rendszert. Vizsgálni szükséges, hogy a költségvetési szerv működésében rejlő kockázatokat azonosították-e, illetve az egyes kockázatok kiküszöbölésére meghozták-e a szükséges intézkedéseket.3. A kontrollkörnyezet és kontrolltevékenység szabályozása segíti a belsőellenőrzést a megállapítások megtételében. Vizsgálni kell, hogy a költségvetési szerv vezetője kialakította-e azokat a kontroll tevékenységeket, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését. Értékelni kell a FEUVE rendszer működését, vizsgálni a belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban rögzített felelősségi köröket.

Értékelni kell az egyes szervezeti egységeknél kialakított információs és kommunikációs rendszer működését, a beszámolási rendszerek hatékony és megbízható működését.

A monitoring tevékenységsorán a belső ellenőrzés létét szükséges értékelni. A belső ellenőrzés a Bkr.8.§-ban foglaltaknak megfelelően vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrolltevékenység jogszabályoknak és belsőszabályzatoknak való megfelelő kiépítését, eredményes működését. A belső ellenőrzés az elemző, vizsgáló, értékelő tevékenységet rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen végzi. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezetnél azt vizsgálja, hol vannak a gyenge pontok. A hibák, hiányosságok feltárásával a cél elsősorban, a további hibák kiküszöbölése, a rossz, szabálytalan gyakorlat megszüntetése.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell vennie az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat.

A belső ellenőrzés egyik fő ellenőrzési témaköre, elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát. Az ellenőrzések (kiemelten a rendszerellenőrzések) során figyelembe kell venni az ellenőrzés alá vont szerv ellenőrzési nyomvonalát, mely a vizsgálat kiindulópontját is képezheti. A megállapítások alapján javaslattal élhet a belső ellenőrzés a nyomvonal kiegészítése, pontosítása érdekében.

A költségvetési szerv vezetője köteles kockázati tényezők figyelembe vételével kockázatelemzést végezni és integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A belső ellenőrzés feladata a kapcsolódó szabályzat elemzése, értékelése, a kockázatkezelés dokumentálásának, hatékonyságának vizsgálata kapcsolódó ellenőrzési témakor esetében.

A Bkr.6. § (4) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét

A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy az önkormányzat:

- a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert, monitoring (nyomon követési) rendszert kialakítani és működtetni.

A Bkr. 21. § 2. pontja a belső ellenőrzés feladatának határozza meg a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének,

működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A belső ellenőrzés az önkormányzat céljainak elérése érdekében a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat.

### **3. A kockázati tényezők és értékelésük:**

#### **A kockázati tényezők és azok értékelése**

Jelen stratégiai terv összeállítása a belső kontroll rendszerek előzetes kockázatértékelésén alapul.

A jogszabályok előírásai alapján a jegyző felel a kockázatok kezeléséért.

*A kockázat:* A kockázat mindazon események összességét jelenti, amelyek bekövetkezése hatással lehet a szervezetek által kitűzött célok elérésére. A kockázat negatívan hathat a szervezet működésére és ezen keresztül a célkitűzésekre is.

A kockázatok forrása lehet külső eredetű vagy a szervezeten belüli tevékenység vagy éppen tevékenység hiánya, hatására kialakuló kockázat. A stratégiai ellenőrzési terv elkészítésekor az önkormányzatok és szerveik vonatkozásában a tevékenységet befolyásoló valamennyi kockázati tényező figyelembe vételre kerül.

A feladatok és célok értékelése során a működési folyamatokban a következő főbb kockázati tényezők azonosíthatók be:

- az általános külső és belső ellenőrzési környezet- a szervezetek összetettségében rejlő működési kockázat- gazdasági
- jogi és szabályozási környezet változásaiból
- az önkormányzati feladatok változása, strukturális átrendeződése
- a költségvetési bevételek elmaradása, nem tervezett kiadások felmerülése
- az állami pénzek, támogatások jogszerű felhasználása, elszámolása
- a pénzgazdálkodási jogkörök szabályos gyakorlása
- a vagyonnal való felelős gazdálkodás, vagyonvédelem,
- felhalmozási kiadások fedezete, forráshiánya
- állami pénzek államháztartáson kívüli felhasználásának szabályszerűsége
- az önkormányzatok kötelezettségvállalásainak eladósodási következménye
- az éves költségvetések végrehajtása, előirányzatok felhasználása
- szakmai és felügyeleti szervek ellenőrzési megállapításainak figyelmen kívül hagyása

Bizonyos típusú kockázatok számszerűsíthetők, számszakilag értékelhetők, amelyek pénzügyi kockázatok. Más kockázatok értékelésére csak szubjektívebb értékmérés áll rendelkezésre.

A kockázati kategóriák besorolási kereteinek kialakításánál biztosítani kell, hogy az értékelés folyamata mind a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, mind azok hatását figyelembe vegye. Egy kockázat két összetevőből áll: az egyik a bekövetkezés valószínűsége, míg a másik a bekövetkezés esetén kiváltott hatás, amely további súlyozásra kerül.

## **Az önkormányzatokra és az intézményekre ható kockázatok sorrendjének meghatározása**

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritáson kell alapulnia. A terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolni kell a szervezet tevékenységeit és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani. A kockázatelemzésre a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített lépések alapján kerül sor.

A főfolyamatok és folyamatgazdák azonosítását követően a folyamatok és a felmért kockázati tényezők összevetésre kerülnek, melynek alapján a várható hatás és a bekövetkezés valószínűségét figyelembe véve rögzítésre kerül az összesített kockázatelemzés.

**A stratégiai terv kockázat elemzését az 1. sz. melléklet tartalmazza.**

### **4. Működési kockázati tényezők azonosítása:**

#### *Belső kontrollhoz kapcsolódó*

- Célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte, működése, eredményessége, a problémák megelőzésére, észlelésére és kijavítására, a kellemetlen események megelőzésére, kezelésére gyakorolt hatás.

#### *Pénzügyi és gazdasági*

- Likviditás, forgó,- és tőkeeszközök értéke, bevételek nagysága, kiadások alakulása, vagyongazdálkodás észszerűsége.

#### *Működésben bekövetkezett változások*

- A különböző munkafolyamatokban történt változások hatása milyen mértékben befolyásolta a szervezet működését.

#### *Környezeti, külső hatások*

- A más szervekkel való kapcsolat kialakítása (közbeszerzés), a megfelelő jogi, gazdasági, informatikai, pénzügyi-számviteli rendszer kialakítása, komplexitása.

#### *Munkatársak tapasztalatai*

- Az előforduló hibák, szabálytalanságok korrigálását, a különféle változtatást is magába foglaló aggályok megszüntetését segítette-e a szervezet munkatársainak képzettsége, tapasztalata.

#### *Magatartás*

- Az ellenőrzés külső szolgáltatóval történő megszervezésének hatása a belső ellenőrzésre, más munkatársakkal szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság, megbízhatóság, és kontroll érvényesítése.



## **5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv:**

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés. Ezért törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására, valamint a vizsgálati eljárások, módszerek, a belső ellenőrzési jelentések tartalmi követelményeinek biztosítására a belső ellenőrzési kézikönyvben, a nemzetközi – és a hazai belső ellenőrzési standardok és a nemzetgazdasági miniszter által kiadott útmutatókban foglalt előírásoknak megfelelően.

A fejlesztés érdekében a belső ellenőrzés folyamatosan figyelemmel kíséri a jogszabályi változásokat és alkalmazza az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatókat és ajánlásokat.

## **6. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése:**

Az Önkormányzat nem foglalkoztat jogviszonyban álló belső ellenőrt, a belső ellenőrzési feladatokat szerződés alapján, külső szakértő látja el, a jogszabályi követelményeknek megfelelő felsőfokú iskolai végzettséggel, szakmai képzettséggel, belső ellenőri regisztrációval.

Az ellenőri kapacitás lefedi az önkormányzat ellenőrzési igényeit.

## **7. A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve:**

A belső ellenőrzési feladatot jelenleg ellátó személyek rendelkeznek a 22/2019. (XII. 23.) PM által előírt végzettséggel. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrök az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkeznek, nyilvántartásba vételük megtörtént, illetve eleget tettek a továbbképzési kötelezettségüknek.

A feladat elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. A központilag szervezett kötelező oktatásokon, ellenőrzési konzultációkon ellenőrzési értekezleteken való részvételét a vállalkozás megköveteli és biztosítja. A regisztrált belső ellenőrök évenkénti továbbképzésén a részvétel kötelező.

A továbbképzéseken való részvételek során törekedni kell a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítésére.

## **8. Az ellenőrzés tárgyi és információs igénye:**

Az ellenőrzött szervek kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőrök számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani (Bkr. 28. § d) bekezdés).

A belső ellenőrzést végző vállalkozás biztosítja a feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételeket.

A belső információk a szerv(ek) vezetőivel történő személyes kapcsolattal, a beszámolók, költségvetések, az aktuális alap dokumentumok, átadásával biztosítható.

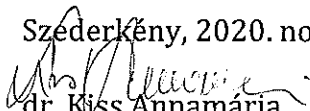
A külső információk igényt a jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőségek biztosítják.

Az ellenőrzések alatt a szükséges adatokhoz való hozzáférés biztosított.

#### **9. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek (prioritások), ellenőrzések gyakorisága:**

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat a rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső ellenőrzés meghatározott éves terv alapján, évente szükséges. Az éves terv összeállítása során a belső ellenőrzés figyelembe veszi az előző év vizsgálatainak főbb megállapításait, az ellenőrzés alá még nem vont területeket, valamint a jelentősebb szervezeti, személyi vagy feladatokban bekövetkezett változásokat.

Szederkény, 2020. november 26.

  
dr. Kiss Annamária  
belső ellenőr

Melléklet a stratégiai ellenőrzési tervhez 2019. - 2022.

stratégiai ellenőrzési terv kockázat elemzése		bekövetkezés				
kockázat	valószínűsége $b=1 \dots 10$	nagysága $c=1 \dots 5$	súly $d=1 \dots 5$	pontszám $(b+(c*d))$	sorrend	Ellenőrzési mód, terület, téma
Jogszabályi környezet változás	5	2	3	11	14	szabályszerűségi ellenőrzés
Gazdasági környezet változás	5	3	4	17	11	rendszer ellenőrzés
Önkormányzati feladatok bővülése	4	4	3	16	12	rendszer ellenőrzés
Szervezeti struktúra változása	6	3	4	18	10	rendszer ellenőrzés
Humán erőforrás hiánya, fluktuáció	7	3	4	19	9	rendszer ellenőrzés
Pénzügyi-számviteli rendszer szabályozatlansága	3	3	4	15	13	szabályszerűségi ellenőrzés
Állami támogatások szabálytalan felhasználása	7	4	5	27	3	pénzügyi ellenőrzés
Költségvetési gazdálkodás nem tervszerű	5	4	4	21	7	pénzügyi ellenőrzés
Forráshiányos beruházások indítása	6	5	5	31	1	pénzügyi ellenőrzés
Működési hiány a bevételek elmaradása miatt	6	4	5	26	4	pénzügyi ellenőrzés
Fedezet nélküli kötelezettségvállalás	4	3	4	16	12	szabályszerűségi ellenőrzés
Nem hatékony erőforrás gazdálkodás	5	3	5	20	8	teljesítmény ellenőrzés
Szakmai működési szabályok megszegése	7	4	4	23	5	szabályszerűségi ellenőrzés
Külső-belső ellenőrzések megállapításaimak figyelmen kívül hagyása	6	3	4	18	10	rendszer ellenőrzés
Információ áramlás hiánya, irányítás hiánya	6	4	4	22	6	rendszer ellenőrzés
Belső kontrollok elmaradása, ellenőrzés hiánya	5	4	4	21	7	rendszer ellenőrzés
Vagyonvédelem, nyilvántartások hiánya	7	4	4	23	5	rendszer ellenőrzés
Céljellelű önkormányzati támogatások szabálytalan felhasználása	8	5	4	28	2	pénzügyi ellenőrzés
Vezetői döntések megalapozatlansága	6	3	3	15	13	rendszer ellenőrzés

**2021. évi belső ellenőrzési terv**  
**Szederkény Község Önkormányzatánál**

**Bevezető a belső ellenőrzési tervhez**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-nak megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján –az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

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

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- 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.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig.

Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardjait.

**a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok**

Szederkény Község Önkormányzata, a belső ellenőrzés által elvégzett kockázatelemzés alapján, a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel összhangban 2021. évre a mellékletben szereplő folyamatok ellenőrzését határozza meg.

Az ellenőrzési terv elkészítése előtt az önkormányzat jegyzőjével előzetesen egyeztetésre kerültek a feltárt kockázatok, valamint, hogy mit várnak el 2021. évben a belső ellenőrzéstől. Ezek alapján kerültek meghatározásra a következő év belső ellenőrzési szempontjai.

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

A **kockázati tényezők** tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni a pénzforgalom szabályozottságát és szabályszerűségét.

Kockázati kiértékelés alapján az önkormányzatnál, a **pénz és értékkezelés, valamint a pénzforgalom szabályozottságát és szabályszerűségét vizsgáljuk. Ellenőrzés tárgya: Pénzügyi feladatok/pénzkezelés/házipénztár kezelésének ellenőrzése.**

**Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy Szederkény Község Önkormányzatánál, valamint a Szederkényi Közös Önkormányzati Hivatalnál, a pénz, és értékkezelés helyi szabályozását elvégezték – e, a helyi szabályozás összhangban van – e, a jogszabályi előírásokkal. A pénz, és értékkezelés gyakorlata megfelel – e a helyi szabályozásban, és a központi**

**jogszabályokban foglalt előírásoknak, a pénzkezelés biztonsága, szabályszerűsége biztosított –e.**

**c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (a tervadatok az 1. sz. mellékletben bemutatva).**

Az egyes ellenőrzéseket úgy kell megszervezni, hogy biztosítva legyen egész évben a folyamatos ellenőrzés. Az éves ellenőrzések elvégzését 2021. évben is külső erőforrással kell megoldani. Ehhez megfelelő képezésű szakértőt kell megbízni.

**e.) A részletes ellenőrzési tervet az 1. sz. melléklet tartalmazza.**

Az ellenőrzési terv végrehajtásának tervezett időszükséglete 30 ellenőri nap, amiből a helyszíni ellenőrzésre fordítandó időkeret 3 nap. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, tevékenységekhez 4 tartalék nap került meghatározásra.

Szederkény, 2020. november 26.



Dr. Kiss Annamária

belső ellenőr

## Melléklet a 2021. évi belső ellenőrzési tervhez

Kockázatértékelés az ellenőrizendő területre:

### Pénzügyi feladatok/pénzforgalom

A Bkr. 29. § (1) bekezdése arról rendelkezik, hogy a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési munka megtervezéséhez - kockázatelemzés alapján és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása érdekében, a tervezés előkészítéséhez, kockázatelemzés elvégzése szükséges.

A 2021. évben tervezett belső ellenőrzés tárgya szerinti kockázatértékelést az alábbi táblázat tartalmazza.

#### Kockázat elemzés pénzügyi feladatok rendszere /pénzkezelés/házipénztár kezelés/ folyamatára:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

#### **1. Belső kontrollok értékelése**

- 1) Megfelelő és eredményes
  - 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
  - 3) Gyenge
- Súly: 5**

#### **2. Változás/ Átszervezés**

- 1) Stabil rendszer, kis változások
  - 2) Kis változások, de nem rendszerek vagy jelentősek
  - 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások
- Súly: 4**

#### **3. A rendszer komplexitása**

- 1) Nem komplex
  - 2) Közepesen komplex
  - 3) Nagyon komplex
- Súly: 4**

#### **4. Kölcsönhatás más rendszerekkel**

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

**Súly: 3**

**5. Bevétel/Költségszint**

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

**Súly: 6**

**6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás**

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

**Súly: 2**

**7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő**

1) 1 évnél kevesebb

2) 1-2 év

3) 2-4 év

4) 4-5 év

5) 5 évnél több

**Súly: 2**

**8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően**

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

**Súly: 3**

**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

**Súly: 4**

**10. Szabályozottság és szabályosság**

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

**Súly: 3**

**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

**Súly: 3**

**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas



Súly: 4

*Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás*

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár	értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	5 – 15	10
		2			
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	4	4 - 12	8
		2			
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	4	4 - 12	8
		2			
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3 - 9	9
		3			
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	6	6 - 18	18
		3			
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2 - 6	6
		3			
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2 - 10	8
		4			
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3 – 9	6
		2			
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12	8
		2			
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3 – 9	9
		3			
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	3 - 9	6
		2			
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	4	4 - 12	8
		2			
	<b>kockázati tényező</b>			minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	104

2021. évi belső ellenőrzési terv

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 kapacitá (ellenőri nap)
1.	Pénzügyi feladatok/pénzkezelés/házipénztár kezelésének ellenőrzése	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy Szederkény Község Önkormányzatánál, valamint a Szederkényi Közös Önkormányzati Hivatalnál, a pénz, és értékezelés helyi szabályozását elvégezték – e, a helyi szabályozás összhangban van – e, a jogszabályi előírásokkal. A pénz, és értékezelés gyakorlata megfelel – e a helyi szabályozásban, és a központi jogszabályokban foglalt előírásoknak, a pénzkezelés biztonsága, szabályszerűsége biztosított –e.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ személyes konzultáció</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2020. év</p>	pénzkezelés szabályszerűsége	szabályszerűségi ellenőrzés	Szederkényi Közös Önkormányzati Hivatal, Szederkényi Község Önkormányzat	2021. I. negyedév február hónap	3 helyszíni És 10 irodai ellenőri nap