



## **Mindszent Város Polgármestere**

6630 Mindszent, Köztársaság tér 31.

Tel.: 62/527-010 Fax: 62/527-027

E-mail: [mindszent@mindszent.hu](mailto:mindszent@mindszent.hu)

[www.mindszent.hu](http://www.mindszent.hu)

---

**Iktató szám:**

MIN/949-1/2021.

**Tárgy:**

A 2021. évi belső ellenőrzési terv  
elfogadása.

**Az anyagot készítette:**

Magyar Katalin belső ellenőrzési vezető

**Az anyag előterjesztője:**

.....

Dr. Végh Ibolya – jegyző

**Döntések:**

2021. január 28.

1 határozati javaslat



# Mindszent Város Jegyzőjétől

6630 Mindszent, Köztársaság tér 31.

Tel.: 62/527-013 Fax: 62/527-027

E-mail: jegyzo@mindszent.hu

www.mindszent.hu

Ügyiratszám: MIN/949-1/2021.

Tárgy: A 2021. évi belső ellenőrzési terv  
elfogadása.

Mell.: 2021. évi Belső Ellenőrzési terv.

## MINDSZENT VÁROS POLGÁRMESTERE

### Mindszent

Tisztelt Polgármester Úr!

Mindszent Város Önkormányzatának 2021. évi Belső Ellenőrzési Munkatervét jóváhagyás céljából terjesztem Ön elé.

A belső ellenőr a feladata teljesítése során köteles a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormány rendelet (**Bkr.**), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (**Áht.**), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (**Szvt.**), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (**Mötv.**), továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet (**Ávr.**) előírásait figyelembe venni. Ezekben túlmenően a tevékenysége során - többek között - a Polgármesteri Hivatal belső szabályzatai, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján jár el a belső ellenőr.

A költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó jogszabályok előírásai szerint az önkormányzatok belső ellenőrzésének jóváhagyott éves munkatervvel kell rendelkeznie.

Ezek figyelembevételével a belső ellenőrzés vezetője összeállította a 2021. évre vonatkozó ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv **kockázatelemzés alapján** felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

**2011. évi CLXXXIX. Magyarország helyi önkormányzatairól** szóló törvény 119. §-a alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Tisztelt Polgármester Úr!

Kérem, hogy az előterjesztésben foglaltakat áttekinteni, és - a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (Kat.) 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján - a szükséges döntést meghozni szíveskedjen.

Mindszent, 2020. december 28.

**dr. Végh Ibolya**  
jegyző

## **Belső Ellenőrzés 2021. évi munkaterve**

**2020. december hó**

## Belső ellenőrzési munkaterv 2021. évre

A belső ellenőrzés feladatellátása kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A belső ellenőrzés **bizonyosságot adó tevékenysége** körében ellátandó feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzésnek a bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:

- a **szabályszerűségi ellenőrzés** arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- a **pénzügyi ellenőrzés** célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;
- a **rendszerellenőrzés** keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;
- a **teljesítmény-ellenőrzés** célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;
- az **informatikai ellenőrzés** a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

A belső ellenőrzés a bizonyosságot adó tevékenységen túl ellát **tanácsadó tevékenységet** is, melynek keretében ellátandó feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becsülésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálására, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;

- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.), valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (**Mötv.**) adják azt a jogszabályi hátteret, amely alapján végzik a belső ellenőrök a tevékenységüket.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet a) ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan, b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyronkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

A 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv a fent hivatkozott jogszabályok előírásainak figyelembevételével készült, így tartalmaz ellenőrzési javaslatokat az érintett valamennyi szervezetre és területre.

Az éves ellenőrzési terv összeállításának további szempontjai:

Erősíteni kell az **ellenőrzések tudatos egymásra épülését**, az **ellenőrzési célok és irányok összehangolását** annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket. Továbbá törekedni kell az **ellenőrzési lefedettség növelésére**. Törekedni kell a **rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések**, valamint a **tanácsadói tevékenység arányának növelésére**. **A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére** a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 40%-ának elkülönítése ajánlott a Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlásával. Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

A Belső Ellenőrzés által elvégzendő belső Hivatali és az Önkormányzat intézményeinek, gazdasági társaságainak szükséges ellenőrzései mennyiségében megnövekedtek, minőségében a nemzetközi standardokhoz, a nemzetgazdasági miniszter, az Állami Számvevőszék útmutatóihoz és a Jegyző irányításához igazodó feladatok.

A vonatkozó jogszabályok előírásai alapvetően megkövetelik azt, hogy az Önkormányzat Belső Ellenőrzése jóváhagyott éves munkatervvel rendelkezzen.

### **A belső ellenőrzés tervezése:**

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 **stratégiai ellenőrzési tervet** készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

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.

**A 2021. évben aktuálisan ellenőrizendő intézményeket részletező, a lebonyolítást féléves bontásban ütemező feladattervet - az ellenőrzésre fordítható időalap 40%-ának soron kívüli vizsgálatok elvégzésére tartalékolva - a következő oldalakon megjelenő táblázatok szerint javasoljuk meghatározni:**

**A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése:**

**A 2021. évi bizonyosságot adó tevékenységhez, jogszabályi kitétel alapján rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezésénél egy fő – megbízással jogviszonyban foglalkoztatott -, részmunkaidejű belső ellenőr kapacitását vettem alapul, a tervezés is ennek tükrében készült el.**

**2021. évi belső ellenőrzési terv**

Sorszám	Ellenőrzések	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati szint	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükségletek
1.	<b>TOP-5.3.1-16-CS1-2017-00018 kódszámú-A helyi identitás és kohézió erősítése Mindszent és Mártély vonatkozásában elnevezésű pályázat szabályszerűségi ellenőrzése</b>	<p><b>Cél:</b> A TOP-5.3.1-16-CS1-2017-00018 kódszámú - A helyi identitás és kohézió erősítése Mindszent és Mártély vonatkozásában elnevezésű pályázat szabályszerűségi ellenőrzése. A szerződések szabályszerűségének áttekintése, illetve az összeférhetetlenség vizsgálata.</p> <p><b>Módszere:</b> kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése helyszíni, illetve adatbekérésen alapuló vizsgálattal</p> <p><b>Tárgy:</b> A TOP-5.3.1-16-CS1-2017-00018 kódszámú - A helyi identitás és kohézió erősítése Mindszent és Mártély vonatkozásában elnevezésű pályázat szabályszerűségi ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2020. év</p>	A jogszabályokban és szabályzatokban előírtak betartása	szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatala érintett szervezeti egységei	I. félév	35 nap
2.	<b>Kiemelt vizsgálati szempontok figyelembevételével az adósok, valamint vevők kintlévőségei behajtására tett intézkedések hatékonyságának vizsgálata a 2020. dec. 31-i állapot szerint</b>	<p><b>Cél:</b> Az adó, vevő hátralék megállapítása és az adósok, vevők kintlévőségeinek behajtására tett intézkedések hatékonyságának vizsgálata a 2020. december 31-i állapot szerint</p> <p><b>Módszere:</b> Nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata, értékelése, helyszíni ellenőrzése</p> <p><b>Tárgy:</b> Kiemelt vizsgálati szempontok figyelembevételével az adósok, vevők kintlévőségei behajtására tett intézkedések hatékonyságának vizsgálata a 2020. dec. 31-i állapot szerint</p> <p><b>Időszak:</b> 2020. év</p>	A jogszabályokban előírtak betartása	teljesítmény-ellenőrzés	Polgármesteri Hivatala, Közgazdasági Iroda Adócsoportja	II. félév	35 nap

## Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	<b>Bruttó munkaidő</b>	365	1	365
2.	<b>Kieső munkaidő</b>	102	1	102
3.	Fizetett ünnepek	8	1	8
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	1	30
5.	Átlagos betegszabadság	30	1	30
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>			195
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása, ellenőrzési vezetői feladatok			80
8.	Soron kívüli ellenőrzés 40%			32
9.	Tanácsadói tevékenység 40%			32
10.	Képzés			10
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			41
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			195
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			195
14.	<b>Tartalékidő</b>			-
15.	<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>			-
16.	<b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>			-

Mindszent, 2020. december 28.

**Magyar Katalin**  
belső ellenőr

A Belső Ellenőrzés 2021. évi munkatervi tervezetével egyetérttek:

**Dr. Végh Ibolya**  
jegyző



Száma: ..../2021. (..... ) polgármesteri határozat

**Tárgy: Belső Ellenőrzés 2021. évi munkatervének jóváhagyása**

## HATÁROZATI JAVASLAT

A 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (Ktv.) 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján jóváhagyom a Belső Ellenőrzés 2021. évi munkatervét az előterjesztés melléklete szerinti formában és tartalommal.

Felkérem a jegyzőt a szükséges intézkedések megtételére.

**Határidő:** szöveg szerint

**Felelős:** jegyző

**Erről a határozatról értesítést kap:**

- Zsótér Károly Sándor polgármester
- Dr. Végh Ibolya jegyző
- Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda
- Belső Ellenőrzés

K.m.f.

Zsótér Károly Sándor  
polgármester