

Bélapátfalva Város Önkormányzat Polgármestere  
3346 Bélapátfalva, József A. u. 19.

Tel./Fax: (36) 554-300  
E-mail: belapatfalva@t-online.hu

---

Iktatószám: Bf/230-39/2020

Tárgy: 2021. évi belső ellenőrzési terv

### 38/2020. (XII. 03.) Polgármesteri határozat

A Bélapátfalva Város Önkormányzat Képviselő-testülete feladat- és hatáskörében a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján eljárva a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a következő döntést hozom:

A jelen határozat mellékletét képező Bélapátfalva Város Önkormányzata és Intézményei 2021. évi belső ellenőrzési tervét elfogadom.

Határidő: 2020. december 31.

Felelős: polgármester

Bélapátfalva, 2020. december 3.



*Ferencz Péter*

Ferencz Péter  
polgármester

## Bélapátfalva Város Önkormányzata és Intézményei 2021. évi éves belső ellenőrzési tervének megállapítása

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX.törvény (Mötv.) 119. § (5) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 15. §. - kötelezően előírt belső ellenőrzési feladat-ellátási kötelezettségéről az Önkormányzat 2013. évtől a jogszabályok által megengedett módon, külső szolgáltató bevonásával gondoskodik

Jelen előterjesztés a fenti jogszabályokban és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt éves ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot.

A 2021. évi ellenőrzési feladatok az ellenőrzés 2019-2022 közötti időszakra vonatkozó stratégiai céljainak érvényesítésével, valamint a kockázatelemzés módszerével kerültek megállapításra.

A tervezés alapelve, hogy az ellenőrzés elősegítse az Önkormányzat működése során a szabályszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények érvényesülését.

### 2021. évi Éves belső ellenőrzési terv

Az éves ellenőrzési terv a Bkr. 31 §-ának rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által 2019 évben kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve került összeállításra.

A 2021. évi ellenőrzési feladatok az ellenőrzésre vonatkozó stratégiai céljainak érvényesítésével, valamint a kockázatelemzés módszerével kerültek megállapításra.

A tervezés alapelve, hogy az ellenőrzés elősegítse az Önkormányzat és fenntartásában működő költségvetési intézmények működése során a szabályszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények érvényesülését.

A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul, valamint figyelembe veszi az Állami Számvevőszék és a Kormány közpénz-felhasználás átláthatóságára és a korrupció visszaszorítására irányuló törekvéseit.

A kockázatelemzés objektív módszerével kiválasztásra kerültek azok az ellenőrizendő területek, melyek belső kontrollrendszere az átlagosnál magasabb kockázatot rejt, valamint figyelembe vettük a korábbi években lefolytatott ellenőrzések tapasztalatait.

#### 1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az elemzések során a következő fő tevékenységekkel kapcsolatban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit:

- *Belső kontrollok értékelése*
- *Az önkormányzat intézmény-rendszerének komplexitása*
- *Költségvetési gazdálkodásban rejlő kockázat*
- *Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő*
- *Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége*
- *Munkatársak képzettsége és tapasztalata, humánerőforrás gazdálkodás*

A megjelölt kockázati tényezők analízise az 1.sz. függelékében összesített kockázati eredményt adta.

Az elemzést, valamint a költségvetési szerv vezetőjének észrevételeit figyelembe véve az éves ellenőrzési tervbe a 67 %-nál magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok ellenőrzése került beépítésre.

A tervezett ellenőrzések a Stratégiai terv **6. célkitűzésének** (az államháztartás központi és önkormányzati rendszereiből kiáramló, céljelleggel nyújtott támogatások, valamint más szervezet részére átadott kötött felhasználású támogatások felhasználására a célnak megfelelően kerüljön sor, az elszámolások szabályosak, megalapozottak legyenek) megvalósítását szolgálják.

## 2. A tervezett ellenőrzések

A 2021. évre tervezett belső ellenőrzések **alapvető célja**, hogy:

- vizsgálja a szervezetek elszámolási kötelezettségeinek teljesítését,
- feltárja, hogyan érvényesült az önkormányzati erőforrások védelme, az erőforrásokkal való eredményes, hatékony gazdálkodás,
- biztosított-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés

### Az ellenőrzés tárgya

- **A 2020. évi szociális ellátás feladatfinanszírozásának szabályszerű igénylése és elszámolása**

*Az ellenőrzés célja: a feladatfinanszírozás igénylés jogszerűségének és az ágazati jogszabályokban előírt dokumentumokkal való alátámasztásának vizsgálata, ezzel csökkenteni a jogosulatlan támogatás visszafizetési kötelezettségének kockázatát.*

- **Államháztartáson kívüli szervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatások elszámolásának ellenőrzése**

*Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat eleget tett-e a közpénzek felhasználásáról szóló és a költségvetési támogatásokra vonatkozó jogszabályi előírásoknak, valamint a támogatott szervezetek hogyan teljesítették a támogatási szerződésben részükre előírt felhasználási és elszámolási kötelezettségüket.*

A 2021. évi terv részletes adatait (ellenőrizendő időszak, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezeti egység megnevezését, szükséges kapacitást a 2. számú függelék mutatja be.

Az ellenőrzések kapacitásigényét az önkormányzat a külső szolgáltatóval kötött szerződéssel biztosítja, a nem tervezett soron kívüli vizsgálatra és tanácsadásra írásos megrendeléssel van lehetőség.

A szolgáltató 2021. évben elkészíti az önkormányzat 2020. év éves ellenőrzési jelentését, valamint a 2022. évi éves belső ellenőrzési tervet.

A belső ellenőr gondoskodik a számára jogszabályban előírt kötelező továbbképzéseken való részvételről.

**Mellékletek:** 1.sz. függelék/ Kockázatelemzés összesítése  
2.sz. függelék/ 2021. évi ellenőrzési ütemterv  
1.sz.melléklet/Létszám és erőforrás  
2.sz.melléklet/ Ellenőrzések  
3.sz.melléklet/ Tevékenységek

**EGER-AUDIT**  
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.  
EGER

Eger, 2020. november 23 .

Dr. Holló István  
belső ellenőrzési vezető

## KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE

Bélapátfalva Város Önkormányzata  
2021. évi ellenőrzési tervéhez

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell ( a vezetőség kérései ). Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Olyan 6 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére.

## Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

s. sz	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	kockázat	alkalmazott súly	Kockázati érték	Kockázati rangsor %
		<i>a. =felső érték</i>	<i>b.</i>	<i>c.</i>	<i>d=b*c</i>	<i>(d/a*c)* 100</i>
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 5	4	5	20	80
2.	Az önkormányzat intézményrendszerének komplexitása, vállalkozás	1 – 3	2	6	12	67
3.	Költségvetési gazdálkodásban rejlő kockázatok	1 – 3	3	4	12	100
4.	Ellenőrzés elmaradásának kockázata	1 – 5	3	2	6	60
5.	Humánerőforrás gazdálkodás (szakmai ellátottság)	1 – 3	2	3	6	67
6.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	3	4	12	100
<i>Önkormányzat összesen</i>					68	79

Kockázati tényező: 1=alacsony kockázat; 2=közepes kockázat; 3 (5)=magas kockázat

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 24

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 86

A belső ellenőrzés által alkalmazott gyakoriság:

Magas prioritású rendszerek	70 % - 100 %	évente ellenőrizendő
Közepes prioritású rendszerek	50-70 %	kétévente ellenőrizendő
Alacsony prioritású rendszerek	- 50 %	négyévente ellenőrizendő

**Bélapátfalva Város Önkormányzata és Intézményei  
2021. évi ellenőrzési ütemterve**

s.sz.	Szervezet megnevezése	Ellenőrzés			Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező (1.sz.függ)
		tárgya	ütemezése, kapacitásigénye (ellenőri nap)	célja		
1.	Bélapátfalvai Közös Önkormányzati Hivatal	A 2020. évi szociális ellátás feladatfinanszírozásának szabályszerű igénylése és elszámolása	II.n.év 8 nap	a feladatfinanszírozás igénylés jogszerűségének és az ágazati jogszabályokban előírt dokumentumokkal való alátámasztásának vizsgálata, ezzel csökkenteni: a jogosulatlan támogatás visszafizetési kötelezettségének kockázatát.	pénzügyi- szabályszer. ellenőrzés	1,3
2.	Bélapátfalvai Közös Önkormányzati Hivatal	Államháztartáson kívüli szervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatások elszámolásának ellenőrzése	III.n.év 5 nap	annak megállapítása, hogy az önkormányzat eleget tett-e a közpénzek felhasználásáról szóló és a költségvetési támogatásokra vonatkozó jogszabályi előírásoknak, valamint a támogatott szervezetek hogyan teljesítették a támogatási szerződésben részükre előírt felhasználási és elszámolási kötelezettségeiket	pénzügyi- szabályszer. ellenőrzés	1.
<b>Ellenőrzések kapacitásigénye</b>		<b>13 nap</b>				

4

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Bélapátfalva Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>				Külső szolgáltató <sup>3</sup>				Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>				Bruttó Erőforrás összesen				Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)				Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>							
	betöltési tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>		rendelkezés-re álló létszám (fő) <sup>7</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		betöltési tervezett létszám (fő)		betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)									
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>																																				
I. Közös Önkormányzati Hivatal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv neve)																																				



Tevékenységek

3. számú melléklet

Bélapátfalva Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység <sup>2</sup>			Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen		
	terv	tény	ellenőrzési nap	terv	tény	ellenőrzési nap <sup>5</sup>	terv	tény	ellenőrzési nap	terv	tény	ellenőrzési nap	terv	tény	ellenőrzési nap	terv	tény	ellenőrzési nap	
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	
<b>Hejlyi önkormányzat (I.-II.)</b>	0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	17,00	0,00
L. Közös Önkormányzati Hivatal összesen	0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	17,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	17,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,00	0,00	17,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1. [irányított költségvetési szerv összesen]</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



