



**PATALOM KÖZSÉG POLGÁRMESTERE**

7463 Patalom, Kossuth L. u. 58.

Tel., Fax: 82/371-103.

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

[patalom1@t-online.hu](mailto:patalom1@t-online.hu)

**7/2020. (XII. 18.) polgármesteri határozat**

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVII törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Magyaratád Községi Önkormányzat Képviselő-estületének feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi döntést hozom:

Patalom Községi Önkormányzat és a Magyaratádi Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés szerinti tartalommal jóváhagyom.

Utasítom a jegyzőt a tervben foglalt ellenőrzések elvégzésére.

**Felelős: Prisztács Éva jegyző**

**Határidő: értelem szerint**

**Patalom, 2020. december 18.**



  
**Keszler Ferenc**  
polgármester



**ELŐTERJESZTÉS ÉS INDOKOLÁS**

A 2021. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásához

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119.§ (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának biztosítása érdekében a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni.

A jogszabály szerint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §- a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A 2013. január 1-jén hatályba lépett Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119-§-a rendelkezik - többek között - a helyi önkormányzat belső ellenőrzési rendszere működésének főbb szabályairól, megjelölve az általa elérni kívánt fontosabb célokat is. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. Törvény 140. § (1) bekezdésének e) pontja a jegyző gazdálkodási feladat- és hatáskörébe sorolja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 29.§ (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írja elő.

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

**1. Az éves ellenőrzési terv összeállítása**

Az Önkormányzat 2021. évi éves belső ellenőrzési terve összeállítása során figyelembe vettük a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletet (Bkr.), és a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvének előírásait a Nemzetközi és a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait, valamint a Nemzetgazdasági

Minisztérium, az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez kiadott módszertani útmutatójának szempontjait. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

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

A 2021. évi belsőellenőrzési tervhez a stratégiai tervben és megbeszéléseken, valamint a lefolytatott ellenőrzések alapján tapasztaltak szolgálnak alapul.

A 370/2011. (XI.1.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (továbbiakban: Bkr.) 22.§ (1) b) pontja szerinti stratégiai ellenőrzési terv ismeretében az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez interjú keretében felmérésre kerültek a kockázati tényezők és a kockázatosnak ítélt folyamatok.

Meghatározásra kerültek azok a folyamatok, amelyekre a belső ellenőrzésnek fókuszálni kell.

A kockázatelemzés során értékelésre kerültek az egyes folyamatokhoz tartozó egyedi kockázatok és megtörtént összesítésük, majd a belső ellenőrzés feladatainak kiválasztása.

#### **Az éves ellenőrzési terv tartalmazza**

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát
- az ellenőrzések célját
- az ellenőrizendő időszakot
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását
- az ellenőrzések típusát
- az ellenőrzések tervezett ütemezését
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését
- az egyéb tevékenységeket.

A külső szolgáltatói feladatellátás miatt soron kívüli ellenőrzések és a kötelező szakmai képzések szakértői nap szükséglete nem került tervezésre.

#### **Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés**

Az Önkormányzat 2021. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek a költségvetési szervek.

Az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve folyamat alapú kockázatelemzésen alapszik.

A folyamatok feltérképezése a kockázati tényező meghatározása és elemzése, illetve a végeredmény kialakítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint történt, a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakítása. A folyamatok kockázati rangsora alapján

meghatározásra kerültek azok a fő témakörök, amelyek potenciális veszélyforrást jelentenek az önkormányzati gazdálkodás vagy egyes ellátandó területek működtetése szempontjából.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2021. évi éves belsőellenőrzési tervet az 1-2. számú melléklet tartalmazza.

### **Határozati javaslat**

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVII törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Patalom Községi Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi döntést hozom:

A Patalom Községi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés szerinti tartalommal jóváhagyom.  
Utasítom a jegyzőt a tervben foglalt ellenőrzések elvégzésére.

**Felelős: Prisztács Éva jegyző**  
**Határidő: értelem szerint**

Patalom, 2020. december 18.





  
**Keszler Ferenc**  
polgármester

**A veszélyhelyzet alatti döntéshozatal szükségességének és indokoltságának alátámasztása:**

**A döntés meghozatalának hiánya mulasztásos törvénysértést vonna maga után (Mötv. 119. § (5) bekezdésében foglalt kötelezettség okán.**

*Az előterjesztésben foglaltak a vonatkozó jogi szabályozással nem ellentétesek.*

2020. december 18.

  
  
**Prisztács Éva**  
jegyző

## **Patalom Községi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve**

A „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollkörében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a képviselő-testületnek a tárgyév megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2021. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezünk – a Kaposvár Környéki Belsőellenőrzési Önkormányzati Társuláson keresztül, közös feladatellátás keretében foglalkoztatott köztisztviselővel kívánjuk ellátni.

**Mindezek figyelembevételével Patalom Községi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza.**

### **I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása**

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyontvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2021. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzat tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok felmérése.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk.

Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

**Kockázati tényezők:**

1. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
2. Szabályozás összetettsége
3. Előző ellenőrzés óta eltelt idő
4. Változás / átszervezés
5. Bevételek
6. Képzettség és tapasztalat
7. Informatikai támogatottság hiánya
8. Vezetőség aggályai
9. Csalás, hamisítás, korrupció
10. Tévedés valószínűsége

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- belső kontrollok szabályozottsága és működése,

**II. A tervezett ellenőrzések bemutatása**

**1. Tervezett ellenőrzése tárgya:**

*Állami támogatások igénylésének, elszámolásának alátámasztó dokumentumainak ellenőrzése*

**Az ellenőrzés célja:** a vizsgálat alá vont költségvetési szervnél az ellenőrzés alá vont folyamatok szabályszerűségét, törvényességét biztosították-e

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:**

Az ellenőrzés értékeli az állami támogatások igénybevételének és elszámolások szabályszerűségét, törvényességét.

Megtörténik annak felmérése, hogy a támogatások igénylése, felhasználása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a kapcsolódó dokumentálási, pénzügyi elszámolási kötelezettségnek rendben eleget tettek-e. Sor kerül annak megállapítására, hogy a vonatkozó pénzügyi és egyéb analitikus nyilvántartások szabályszerűek-e.

**III. Kockázatelemzés**

**KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT**

**2021. évi tervhez**

*Állami támogatások igénylésének, elszámolásának alátámasztó dokumentumainak ellenőrzése*

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	közepes	magas	közepes
3.	Pénzügyi szabálytalanságok	közepes	magas	közepes

	bekövetkezésének hatásai			
4.	Szervezeti változások hatásai	alacsony	közepes	alacsony
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	alacsony	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	közepes	alacsony	alacsony
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

### Folyamatban rejlő kockázat

#### *Állami támogatások igénylésének, elszámolásának alátámasztó dokumentumainak ellenőrzése*

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1	Állami támogatások igénylésének, elszámolásának alátámasztó dokumentumainak ellenőrzése a jogszabályokban foglalt előírások szerinti nem, vagy nem megfelelő teljesülése	közepes	közepes	magas
2.	Korábbi belső ellenőrzés	közepes	közepes	közepes

**Patalom, Orci és Zimány Községi Önkormányzatok  
2021. évi belső ellenőrzési terve**

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)
1	Állami támogatások igénylésének, elszámolásának alátámasztó dokumentumainak ellenőrzése.	<b>Az ellenőrzés célja:</b> a vizsgálat alá vont költségvetési szervnél az ellenőrzés alá vont folyamatok szabályszerűségét, törvényességét biztosították-e <b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/ személyes konzultáció <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2020. év	Az önkormányzat közpénzekkel történő gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata.	Szabály- szerűségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében	Önkormányzat és Hivatal	2021. július hó	1 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap
2	2020. évi ellenőrzés keretében készült intézkedési tervben foglaltak teljesítésének utóellenőrzése	<b>Az ellenőrzés célja:</b> a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 13. § (4) bekezdésében foglalt előírások teljesítésének ellenőrzése. <b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/ személyes konzultáció <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2020.	A szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok	Szabály- szerűségi	Patalom, Orci és Zimány Önkormányzat	2021. július hó	0,5 helyszíni ellenőri nap