

**E L Ő T E R J E S Z T É S**

**Jászládány Nagyközségi Önkormányzat  
2023. évi belső ellenőrzési tervéről**

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatáról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig kell, hogy jóváhagyja.

A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja az önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. 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

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése szerint minden költségvetési szervnek kockázatelemzésen alapuló – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató figyelembe vételével – kell elkészítenie az éves ellenőrzési tervét.

Az éves belső ellenőrzési terv kötelező tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 31. § (4) bekezdése tartalmazza, melyek a következők:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása,
- b) a tervezett ellenőrzések tárgya,
- c) az ellenőrzések célja,
- d) az ellenőrizendő időszak,
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározása,
- f) az ellenőrzések típusa,
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezése,
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése,
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás,
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás,
- k) a képzésekre tervezett kapacitás,
- l) az egyéb tevékenységek.

A 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv ezen követelmények figyelembe vételével került összeállításra, azonban a gazdasági körülmények, az előre nem tervezhető feladatok indokoltá tehetik a terv évközi felülvizsgálatát és módosítását.

**2023. évben az alábbi témájú ellenőrzéseket tervezzük:**

1. Jászládány Nagyközségi Önkormányzat és a felügyelete alatt álló költségvetési szervek belső kontrollrendszere működésének vizsgálata
2. Jászládány Nagyközségi Önkormányzat hatályos szerződés állományának vizsgálata

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet előterjesztésem megvitatására és a határozati javaslatban foglaltak jóváhagyására.

Jászládány, 2022. november 18.

  
Móczó Nóra  
jegyző



## **Határozati javaslat 1:**

### **Jászládány Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete ..../2022. (XI. 24.) sz. határozata**

#### **Jászládány Nagyközségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadására**

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Pénzügyi-Ellenőrző-Közbeszerzési bizottság javaslatára figyelemmel elfogadja Jászládány Nagyközségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési munkatervét, mely ezen határozat mellékletét képezi.

Erről: 1./ Képviselő-testület tagjai helyben,  
2./ Polgármesteri Hivatal helyben  
é r t e s ü l n e k .

## **Határozati javaslat 2:**

### **Jászládány Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete ..../2022. (XI. 24.) sz. határozata**

#### **Jászládány Nagyközségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízás szerződés elfogadásáról**

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Pénzügyi-Ellenőrző-Közbeszerzési Bizottság javaslatára figyelemmel elfogadja az önkormányzat 2023. évi belsőellenőrzési feladatainak ellátására vonatkozó megbízási szerződést Jászládány Nagyközségi Önkormányzat és a VITALLIFE Szabadidő és Sportcentrum Nonprofit Kft (székhely: 5435 Martfű, Gesztenye sor 1. adószám: 25332605-2-16 képviseli: Doroginé Bálint Edina ügyvezető) között az előterjesztés szerinti tartalommal. A képviselő-testület Bertalanné Drávucz Katalin polgármestert bízta meg a megbízási szerződés aláírásával.

Erről: 1./ Képviselő-testület tagjai helyben,  
2./ Polgármesteri Hivatal helyben  
é r t e s ü l n e k .

## **Jászládány Nagyközségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési munkaterve**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése éves ellenőrzési terv alapján történik. A tervezés során figyelemmel voltunk - a kockázatkezelés rendje alapján meghatározott, kockázatelemzéssel végrehajtott - az éves felülvizsgálat során feltárt azonosított kockázati tényezők, kockázatos folyamatok kellő hangsúlyú beállítására.

Az éves terv összeállításánál a következő tényezők lettek figyelembe véve:

- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumai,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentései, tapasztalatai, külső ellenőrök észrevételei, javaslatai, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv kockázatkezelés alapján készült el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatót, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit.

Veszélyt jelentő kockázati tényezők:

- forráshiány,
- jogszabályváltozások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humán erőforrás.

### **1. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:**

A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét méri le, a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazzuk.

A Polgármesteri Hivatalnál a kockázatkezelés célja, megállapítani az egyes rendszerek, illetve folyamatok kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket, illetve folyamatokat gyakrabban kell ellenőrizni.

Az egyes rendszerek, folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján végezzük el. Nyolc olyan tényezőt határoztunk meg, mely hatással van a rendszerek és folyamatok működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést végzünk és

meghatározzuk az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Kockázatfelmérés szempontjai	Kockázati tényező terjedelme (Pontszám)	Alkalmazott súly	Ponthatár
(Kockázati tényezők)			
Irányítási/Kontroll környezet	0-5	8	0-40
Pénzügyi hatás	1-5	10	10-50
Jövőre gyakorolt hatás	1-5	8	8-40
Változás/Átszervezés	0-5	8	0-40
Az ellenőrzés gyakorisága	0-5	8	0-40
A rendszer komplexitása	1-5	3	3-15
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-5	8	8-40
Kötelező ellenőrzés	0/0,5-1	500	0/250-500

Minimális pontszám: 29

Maximális pontszám: 765

#### **A kockázatfelmérés szempontjai (kockázati tényezők):**

##### **1. Irányítási / Kontroll környezet**

0-5-ig terjedő pontszám. 5-öst adunk annak jelzésére, hogy a vizsgálati tapasztalatok alapján az adott területen komoly irányítási problémák vannak. 0 jelzi, hogy nem ismeretes, illetve nem várható semmiféle ellenőrzési probléma.

##### **2. Pénzügyi hatás**

1-5-ig pontozunk, 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységre, ami a bevételeket, kiadásokat, költségeket, a hiteleket, stb. érinti.

##### **3. Jövőre gyakorolt hatás (stratégiai hatás)**

1-5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

##### **4. Változás / Átszervezés (Funkcionális stabilitás)**

0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e rendszer, vagy folyamat az előző ellenőrzés óta komoly változáson megy át, vagy ment már át, új rendszereket vezettek be, új szervezeti struktúra van stb. A 0 jelzi, hogy e rendszer, illetve folyamat tekintetében nem történik semmiféle változás.

##### **5. Az ellenőrzés gyakorisága**

0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy a területet célszerű évente ellenőrizni. 0 pontszámot annak jelzésére, hogy ezt a területet egy éven belül ellenőriztük és nincs újból előforduló követelmény.

#### **6. A rendszer komplexitása:**

1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnak sok a határfelülete egyéb folyamatokkal és sok részfolyamattal, sok szervezetet/szervezeti egységet ölel fel, többféle rendszert alkalmaz, stb. Az 1 azt jelzi, hogy a folyamat egyszerű, bármiféle jelentősebb illeszkedési felület nélkül.

#### **7. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnál nagy a pénzügyi szabálytalanság bekövetkezésének valószínűsége

#### **8. Kötelező ellenőrzés**

1 pontot adunk, ha ezt az ellenőrzést törvényi előírás, vagy felügyeleti szerv követeli meg, 0,5 pontot adunk, ha költségvetési szerv vezetője, vagy egyéb kötelező jellegű forrás javasolja. Egyébként 0 pontot adunk.

A belső ellenőrzési vezetőnek kell értékelnie az egyes kockázati tényezők adott rendszerre, folyamatra gyakorolt hatását.

E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértéke – magas, közepes, alacsony – megállapításra kerül.

Alacsony kockázat: 27-251 pont

Közepes kockázat: 252-550 pont

Magas kockázat: 551-745 pont

A belső ellenőrzés (a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás függvényében) az alábbi gyakoriság alkalmazására törekszik:

Magas kockázatú rendszerek, folyamatok	- Éves ciklusokban ellenőrizendő
Közepes kockázatú rendszerek, folyamatok	- 2-3 éves ciklusokban ellenőrizendő
Alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok	- 4-5 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint ellenőrizendő

A kockázati tényezőket évente az éves tervvel és hivatal vezetőivel egyeztetett változásokkal összhangban felül kell vizsgálni.

**Kockázatkezelés a 2023. évi ellenőrzésekre vonatkozóan:**

Kockázati tényezők Vizsgált témák	Irányítási környezet		Pénzügyi hatás		Jövőre gyakorolt hatás		Változás, átszervezés		Az ellenőrzés gyakorisága		A rendszer komplexitása		Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége		Kötelező ellenőrzés		Kockázati érték
	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	
Jászládány Nagyközségi Önkormányzat és a felügyelete alatt álló költségvetési szervek belső kontrollrendszere működésének vizsgálata	5	9	5	10	4	8	3	10	3	8	3	3	4	9	0,5	500	476 közepes
Jászládány Nagyközségi Önkormányzat hatályos szerződés állományának vizsgálata	3	5	5	10	4	8	5	10	3	7	2	3	4	8	0,5	500	456 közepes

A vizsgált témák az kockázatkezelés időpontját megelőző 5 éves ciklusban nem kerületek ellenőrzésre. Közepes kockázati szint ellenére javasolt az ellenőrzés elvégzése, mivel az önkormányzat működése során vezetői poszton változás történt.

## 2. Az elvégezendő ellenőrzések leírása:

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.	Jászládány Nagyközségi Önkormányzat és a felügyelete alatt álló költségvetési szervek belső kontrollrendszerének vizsgálata	<b>Cél:</b> Az ellenőrzés célja annak a megállapítása, hogy az önkormányzat és a felügyelete alatt álló intézmények betartották-e jogszabályban meghatározott és előírt belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásokat. Kötelezettség vállalás, utalványozás szabályainak érvényesítése a gyakorlatban <b>Módszer:</b> a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló mintavételes ellenőrzés. <b>Időszak:</b> 2022. év	A belső kontrollrendszer működése során fellépő szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűségi	Jászládány Nagyközségi Önkormányzat és a felügyelete alatt álló intézmények  - Nagyközség Üzemeltetési és Vagyongkezelő Intézmény - Jászládányi Óvoda és Bölcsőde - Ozoróczy Mária Szociális Központ - Nagyközségi József Attila Művelődési Ház és Könyvtár	2023. év április-május	10 nap
2.	Jászládány Nagyközségi Önkormányzat hatályos szerződés állományának vizsgálata	<b>Cél:</b> A szerződések megkötésére a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e sor <b>Módszer:</b> Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) <b>Időszak:</b> 2022. év	A jogszabályi előírásoknak nem megfelelően előkészített szerződések kockázata	Szabályszerűségi és pénzügyi	Jászládány Nagyközségi Önkormányzat	2023. augusztus, szeptember	15 nap



### 3. Egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás bemutatása:

Az ellenőrzési munka megtervezésekor a feladat által vizsgált dokumentumok sokaságát és a feladat fajsúlyát figyelembe véve határoztuk meg az ellenőrzéshez szükséges revizori napok számát, a táblázatban foglaltak szerint. Egyéb tevékenység és revizori nap nem került tervezésre, amennyiben az önkormányzati működés során további ellenőrzés válik szükségessé, a javaslatok figyelembe vételével soron kívüli ellenőrzés kerül elrendelésre.

Jászládány, 2022. november 18.



Készítette:

Móczó Nóra  
jegyző