



**Jászárokszállás Város Önkormányzatának  
Polgármesteri Hivatala**

Jászárokszállás Város Polgármesterétől

5123 Jászárokszállás, Árpád tér 1.

Tel.:57/531-050 Fax:57/531-053 e-mail: [hivatal@jaszarokszallas.hu](mailto:hivatal@jaszarokszallas.hu)

---

Ügyfélfogadás: hétfő, kedd, csütörtök: 8<sup>00</sup> - 12<sup>00</sup>; szerda: 8<sup>00</sup> - 12<sup>00</sup>, 13<sup>00</sup> - 16<sup>00</sup>; péntek: nincs ügyfélfogadás

---

## ELŐTERJESZTÉS

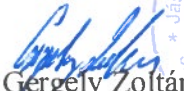
### **Jászárokszállás Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásához**

Az Önkormányzat belső ellenőre, Kormos Lajos elkészítette a 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése kimondja, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzési terv elfogadásának határidejét a veszélyhelyzetben kihirdetett jogszabályok nem függesztették fel, ezért gondoskodni kell a terv 2020. december 31. napjáig történő elfogadásáról.

Jászárokszállás, 2020. november 24.

  
Gergely Zoltán  
polgármester



# Jászárokszállás Város Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési terve

## **1.) A belső ellenőrzési tevékenység bemutatása**

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

Ennek kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. ( XII. 31. ) Korm. rendelet 31.§ -a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, valamint meghatározza annak tartalmát. A belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtása ezen éves ellenőrzési terv alapján történik, amelyet a tárgyévet megelőző évben, a tárgyévre vonatkozóan kell elkészíteni.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével köteles olyan szabályozást, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló erőforrások hatékony felhasználását.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX .tv. 119.§ -a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszere működtetésének fő szabályairól, megjelölve az általa elérni kívánt fő célokat is.

A helyi önkormányzatok és szerveik, valamint az egyes centrális alárendeltségű szervek feladat és hatásköréről szóló 1991. évi XX. tv. 140. § (1.) bekezdésének e.) pontja a jegyző feladat és hatáskörébe utalja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi - gazdasági ellenőrzését is.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. ( XII.31.) Korm. rendelet 29.§ (1.) bekezdése minden költségvetési szerv számára belső ellenőrzési terv készítését írja elő, amelyet kockázatelemzéssel kell alátámasztani.

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. év CXXXIX tv. szerint a helyi önkormányzatra vonatkozóan készült éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő – testület az előző év december 31. –ig kell, hogy jóváhagyja.

**2.) A 2021. évi belső ellenőrzési terv készítése során felhasznált elemzések, kimutatások, dokumentumok**

- Az államháztartásért felelős miniszter módszertani útmutatója
- A 370/2011.(XII. 31. ) Korm. rendelet iránymutatásai
- A terv készítését megelőzően elvégzett megalapozó felmérések, dokumentumnak összegyűjtése
- A Képviselő –testület ülésein elhangzott javaslatok
- A fenti, rendelkezésre álló információk alapján elkészített kockázatelemzés

**3.) Az éves ellenőrzési tervtartalma:**

- Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása
- Az ellenőrzés tárgya
- Az ellenőrzés célja
- Az ellenőrzés módszere
- Az ellenőrizendő időszak
- A szükséges ellenőrzési kapacitás
- Az ellenőrzés tervezett ütemezése
- Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése

**4.) Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés**

A kockázati tényezők feltérképezése, meghatározása majd elemzése a Jászárokszállási Városi Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében leírtak szerint történik. A gazdálkodási és működési folyamatokban, tevékenységekben feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsora alapján meghatározásra kerülnek azok a fő témakörök, amelyek potenciális veszélyforrást jelentenek az önkormányzati gazdálkodás vagy az egyes folyamatok működtetése szempontjából.

**5.) Kockázati tényezők és az alkalmazott súlyozások az önkormányzat és költségvetési szervei ellenőrzési terve kockázatelemzése során.**

**Kockázati elemzés összehasonlító táblázat**  
**( főfolyamatok elemzése alapján )**

Sorsz.	Kockázati tényező megnevezése	valószínűség prioritás	hatás prioritás	Összetett kockázati besorolás
1.)	Szervezeti változások hatása	magas	magas	magas
2.)	Kontrollok megbízhatósága	magas	magas	magas
3.)	Szabályok, működés, összetettsége változása	közepes	magas	magas
4.)	Közvetlenül pénzben mérhető hatás	magas	magas	magas
5.)	Folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése	magas	magas	magas
6.)	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatása	közepes	közepes	közepes
7.)	Személyi változások hatása	közepes	magas	közepes
8.)	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	közepes	közepes
9.)	Bevételek realizálhatósági szintje	közepes	közepes	közepes
10.)	Csalás, korrupció	alacsony	közepes	alacsony

**Kockázatelemzési kritériummátrix**

Kockázat	Súlyok ( hatás )	Valószínűség
Közvetlenül pénzben mérhető hatás	6	1 - 5
Folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése	6	1 – 5
Szabályok, működés összetettsége, változása	5	1 – 5
Szervezeti változás	4	1 - 5
Kontrollok megbízhatósága	4	1 - 5
Súlyok összesen	25	125

Kockázati szempontból az 1 a legalacsonyabb, 5 a legmagasabb érték.

1 – 2 alacsony kockázat

3 – 4 közepes kockázat

5 magas kockázat

Kockázati pontok : (Súlyok X kockázat valószínűsége )

Minimum kockázati pont : 25

Maximum kockázati pont 125

Alacsonynak minősíthető kockázat: 25 – 50

özepesnek minősíthető kockázat : 51 – 100

Magasnak minősíthető kockázat : 101 - 125

### 6.) Kockázatelemzés a 2021. évi belső ellenőrzési tervhez

Sor - szám	Főfolyamat megnevezés Súly	Közvetlenül pénzhez mérhető hatás 6	Folyamat korábbi ellenőrzése 6	Szabályok működés összetett - sége 5	Szerve - zeti változá - sok 4	Kontrol - lok megbiz - hatósága 4	Kockázati pont – számok összesen 25
1.)	Az étkezési térítési díjak megállapítása, és beszedése a Városi Óvodánál (óvoda, iskola, gimnázium)	24	18	15	20	16	93
2.)	Városi óvoda gazdálkodása	12	24	20	12	12	80
3.)	Városgondnokság gazdálkodása	18	24	20	16	16	94
4.)	Gondozási központ gazdálkodása	18	24	20	12	12	86
5.)	Városi konyha működ. szabályszerűsége	18	18	20	12	12	80
6.)	Városi Bölcsőde gazdálkodása	12	18	15	8	8	61
7.)	Petőfi Művelődési Ház gazdálkodása	12	12	15	8	8	55
8.)	Városi Könyvtár gazdálkodása	12	12	15	8	8	55
	Összesen: ( átlag )	15,8	18,8	17,5	12,0	11,5	

**A 2021. évi belső ellenőrzési tervhez készített kockázatelemzés eredménye**

Sorszám	megnevezés	Kockázati pont összesen	A folyamatok kockázatossága
1.)	Városgondnokság gazdálkodásának szabályszerűsége	94	közepes
2.)	Az étkezési térítési díjak megállapítása és beszedése a Városi Óvodánál (óvoda,iskola,gimnázium)	93	közepes
3.)	Gondozási Központ gazdálkodásának szabályszerűsége	86	közepes
4.)	Városi Óvoda gazdálkodásának szabályszerűsége	80	közepes

A belső ellenőrzési feladatok ellátása külső szolgáltatás igénybevételével történik, az összes rendelkezésre álló ellenőrzési ember napok száma : 20

A kockázatelemzés eredményeképpen az 1. és 2. legkockázatosabb ellenőrzési feladat kerül a 2021. évi belső ellenőrzési tervbe.

A külsős belső ellenőr a feladatellátáshoz szükséges képzéssel rendelkezik. ( Regisztrációs szám: 5116153 , folyamatos továbbképzés : ÁBPE II. )

**Jászárokszállás Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési terve**

**1. számú ellenőrzés**

- *Az ellenőrzés tárgya:* A Városgondnokság gazdálkodásának szabályszerűségének, hatékonyságának ellenőrzése
- *Az ellenőrzés célja :* Annak megállapítása , hogy az intézmény a pénzbeli és eszközbeli forrásokkal szabályszerűen és hatékonyan gazdálkodik-e ?
- *Az ellenőrzött időszak:* 2019. január 1. – 2020. december 31
- *Az ellenőrzés típusa :* szabályszerűségi
- *Az ellenőrzés módszere:* dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások próbaszerű ellenőrzése

- *Az ellenőrzés tervezett időtartama* : 2021. április 1. – 2021. április 30.  
12 embernap , 1 fő külsős belső ellenőr
- *Azonosított kockázati tényezők*: Az intézményben nem jut érvényre a belső kontrollok alkalmazása. Az erőforrások felhasználása nem kellő hatékonyságú.

## 2. számú ellenőrzés

- *Az ellenőrzött szervezeti egységek* : Jászárokszállás Városi Óvoda
- *Az ellenőrzés tárgya* : Az étkezési térítési díjak megállapításának és beszedésének szabályszerűsége a Városi Óvodánál (óvoda,iskola,gimnázium).
- *Az ellenőrzés célja* : Annak megállapítása, hogy az intézményeknél az étkezési térítési díjak megállapítása és beszedése szabályszerűen megtörténik-e ?
- *Az ellenőrzött időszak* : 2020. január 1 – 2020. december 31.
- *Az ellenőrzés típusa* : szabályszerűségi
- *Az ellenőrzés módszere* : dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások meglétének, helyességének próbaszerű ellenőrzése.
- *Az ellenőrzés tervezett ütemezése* : 2021. június 1. – 2021. június 15.  
8 embernap, 1 fő külsős belső ellenőr
- *Azonosított kockázati tényezők* : Az intézmény szervezeti egységénél az étkezési térítési díjak megállapítása és beszedése nem megfelelően történik.

Jászárokszállás 2020. november 2.



Kormos Lajos

külsős belső ellenőr