

**Pusztavám Község Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**113/2020. (XII.2.) határozata**  
**a 2021. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

1.) 2020. november 4. napjától a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Kormányrendeletben a Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

2.) A katasztrófavédelemről szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint: „Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”

3.) A „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 119. § (3)-(5) bekezdése szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi 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 helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.


4.) Pusztavám Község Önkormányzat Képviselő-testülete hatáskörében eljáró Pusztavám Község Polgármestere az 1-3. pontban hivatkozott rendelkezések alapján az önkormányzat és szervei 2021. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja.

Utasítja a jegyzőt, hogy a meghatározott ellenőrzési célkitűzéseket és feladatokat az éves tervnek megfelelően a Móri Többcélú Kistérségi Társulás közreműködésével hajtsa végre.

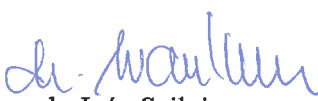
Utasítja a jegyzőt, hogy az ellenőrzési feladatokat ellátó bevonásával a 2021. évi ellenőrzés tapasztalatairól készítsen összegző értékelést, éves ellenőrzési jelentést, amit a tárgyévet követően a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. §. (3a) bekezdése alapján a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg terjeszt Pusztavám Község Önkormányzat Képviselő-testülete elé.

Felelős: Csordás Mihály polgármester  
dr. Iván Szilvia jegyző

Határidő: 2022. május 30.

  
Csordás Mihály  
polgármester



  
dr. Iván Szilvia  
jegyző

## JAVASLAT

### Pusztavám Község Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

A Pusztavám Község Önkormányzat éves ellenőrzési tervét kockázatelemzésre alapozva alakította ki. Az ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek kell jóváhagynia.

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

A 2021. évi belső ellenőrzési terv kockázat elemzésen felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján készült el.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Pusztavámi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

#### Az ellenőrzés tárgya:

- munkaköri leírások ellenőrzése (Pusztavámi Polgármesteri Hivatal)
- operatív gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata (Pusztavámi Német Nemzetiségi Önkormányzat)

#### Az ellenőrzés általános céljai:

- annak vizsgálata, hogy a köztisztviselők rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a számonkérésére
- annak vizsgálata, hogy az operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, szakmai teljesítés igazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) során a törvényi előírások, valamint a belső szabályzatban foglaltak betartásra kerültek-e

A tervezett ellenőrzéseket, a **2021. évi ellenőrzési terv** a kockázati tényezőket és értékelésüket az *1. sz. melléklete*, az ellenőrzési kapacitást a *2. számú melléklete* foglalja össze.

A fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem elfogadásra a képviselő-testület elé:

#### HATÁROZAT-TERVEZET

Pusztavám Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét mellékleteivel együtt jóváhagyja.

Az ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

Pusztavám, 2020. november 18.

Csordás Mihály polgármester



Az ellenőrzési terv e határozat mellékletét képezi.

### PUSZTAVÁM KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT 2021. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Sorszám	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	<b>Tárgya:</b> munkaköri leírások ellenőrzése	<b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a köztisztviselők rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmazásuk-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. <b>Módszer:</b> Dokumentumok (munkaügyi, személyi anyagok), szabályzatok, ..stb)helyszíni ellenőrzés <b>Ellenőrzési időszak:</b> 2020.01.01.-2020.12.31.	-Nem készültek munkaköri leírások -A munkaköri leírások tartalma nincs összhangba a helyi szabályzatokban előírtakkal -Nem alkalmas a munkaköri leírás arra, hogy az abban foglaltak alapján a dolgozókat felelősségre vonják, számon kérik -Munkaköri leírás hiánya a munka hatékonyságát, eredményességét csökkenti	<b>Szabályszerűségi</b>	Pusztavámi Polgármesteri Hivatal	2021. III. negyedév  Jelentés készítés határideje: 2021. július	5
2	<b>Tárgya:</b> operatív gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata	<b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy az operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, szakmai teljesítés igazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) során a törvényi előírások, valamint a belső szabályzatban foglaltak betartásra kerültek-e <b>Módszer:</b> dokumentumon alapuló ellenőrzés (szabályzat, nyilvántartás...stb.) <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2021.01.01.-2021.03.31.	-Belső kontrollok értékelése -A rendszer komplexitása -Szabályozás és szabályozottság -Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	<b>Szabályszerűségi</b>	Pusztavámi Német Nemzetiségi Önkormányzat  Pusztavámi Polgármesteri Hivatal	2021. III. negyedév  Jelentés készítés határideje: 2021. augusztus	5

Készítette:

megbízott belső ellenőr

Jóváhagyta:

jegyző

**Kockázatelemzés az 1. számú ellenőrzéshez**

**1. Belső kontrollok értékelése**

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

**Súly: 5**

**2. Változás / Átszervezés**

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

**Súly: 4**

**3. A rendszer komplexitása**

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

**Súly: 4**

**4. Kölcsönhatás más rendszerekkel**

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

**Súly: 3**

**5. Bevétel/Költségszint**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 6**

**6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 2**

**7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő**

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

**Súly: 2**

**8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően**

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

**Súly: 3**

**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
  - 2) Közepes
  - 3) Nagy
- Súly: 4**

**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
  - 2) Közepes
  - 3) Jelentős
- Súly: 3**

**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
  - 2) Közepesen tapasztalt és képzett
  - 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya
- Súly: 3**

**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
  - 2) Közepes
  - 3) Magas
- Súly: 4**

**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

***Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás***

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalma-zott Súly	Pontha-tár
1.	Belső kontrollok értékelése	1	5	5
2.	Változás / átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1	6	6
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8

**ÖSSZPONTSZÁM: 84**

**Kockázatelemzés a 2. számú ellenőrzéshez**

**1. Belső kontrollok értékelése**

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

**2. Változás / Átszervezés**

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

**3. A rendszer komplexitása**

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

**4. Kölcsönhatás más rendszerekkel**

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

**5. Bevétel/Költségszint**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

**6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

**7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő**

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

**8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően**

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
  - 2) Közepes
  - 3) Nagy
- Súly: 4

**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
  - 2) Közepes
  - 3) Jelentős
- Súly: 3

**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
  - 2) Közepesen tapasztalt és képzett
  - 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya
- Súly: 3

**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
  - 2) Közepes
  - 3) Magas
- Súly: 4

**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

***Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás***

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalma-zott Súly	Pontha-tár
1.	Belső kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás / átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek /költségszintek	1	6	6
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8

**ÖSSZPONTSZÁM: 78**

# 1. sz. melléklet

Közzétett tervezési és súlyozás	Belső kontrollok értékelése		Változási/át-szervezés		A rendszer komplexitása		Kétszínhatás más rendszerrel		Bélytel/Közhelypont		Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt hatás		Előző ellenőrzés óta eltelt idő		Vezetőség agglói a rendszer működését illetően		Piaci szabványok követelménye		Szabályozottság és szabályosság		Munkatársak tapasztalata és képzettsége		Erőforrások rendelkezésre állása		Közzétett értékek	Közzétett érték	
	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont			
<b>Ellenőrzési feladatok</b>																											
Munkaköri leírások ellenőrzése	5	5	4	8	4	12	3	9	6	6	2	4	2	10	3	6	4	4	3	6	3	6	4	4	8	84	Magas
Operatív gazdálkodás szabályozásának ellenőrzése	5	10	4	8	4	8	3	6	6	6	2	4	2	6	3	6	4	4	3	6	3	6	4	4	8	78	Közepes



**AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS  
MEGHATÁROZÁSA**

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>10</b>	<b>1</b>	<b>10</b>
<b>Kieső munkaidő</b>	-	-	-
Fizetett ünnepek	-	-	-
Fizetett szabadság (átlagos)	-	-	-
Átlagos betegszabadság	-	-	-
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>10</b>	<b>1</b>	<b>10</b>
<i>Tervezett ellenőrzések</i>			
<i>Munkaköri leírások ellenőrzése (Pusztavámi Polgármesteri Hivatal)</i>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>5</b>
<i>Az operatív gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata (Pusztavámi Német Nemzetiségi Önkormányzat)</i>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>5</b>
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	-	-	-
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	-	-	-
Képzés (pl. 10%)	-	-	-
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	-	-	-
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>10</b>	<b>1</b>	<b>10</b>
<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>	-	-	-
<b>Tartalékidő</b>	-	-	-
<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>	-	-	-
<b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>	-	-	-

PM/3268 - 3/2020

**Laki és Társa Kft.**

Laki Csabáné, belső ellenőr 5114200  
8052, Fehérvárcsurgó Dózsa György u. 19.  
Telefon: 06703667393  
e-mail: [ddokk@freemail.hu](mailto:ddokk@freemail.hu)

**Tárgy:** Árajánlat a 2021. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására

**Pusztavámi Polgármesteri Hivatal**

*dr. Iván Szilvia Jegyző részére*

Pusztavám  
Kossuth utca 64.-66.  
8066

**Tisztelt dr. Iván Szilvia Jegyző Asszony!**

Pusztavám Község Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyandó 2021. évi belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok elvégzésére az alábbi árajánlatot teszem.

**Árajánlat tárgya:**

Megbízás útján ellátandó belső ellenőrzési feladatok végrehajtása

**Az árajánlat mindösszesen:**

175 000 Ft, azaz százhetvenötezer forint. Az árajánlat ÁFA-t nem tartalmaz.

<b>Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terv</b>	<b>Ellenőrzési feladat</b>	<b>Ellenőri nap</b>	<b>Nettó összeg</b>
Pusztavámi Polgármesteri Hivatal	<b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy a köz-tisztviselők rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére <b>Tárgya:</b> munkaköri leírások ellenőrzése	5 nap	87 500 Ft
Pusztavámi Német Nemzetiségi Önkormányzat Pusztavámi Polgármesteri Hivatal	<b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy az operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, szakmai teljesítés igazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) során a törvényi előírások, valamint a belső szabályzatban foglaltak betartásra kerültek-e	5 nap	87 500 Ft

	<b>Tárgya:</b> Operatív gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése		
--	--	--	--

**Belső ellenőr megnevezése:**

Laki Csabáné belső ellenőr (5114200)

Fehérvárcsurgó, 2020.09.30.

Tisztelettel:

  
**Laki Csabáné Árska Kft.**  
Laki Csabáné Árska Kft.  
Fehérvárcsurgó,  
Dózsa György u. 19.  
Adószám: 12560563-2-07  
B.sz.sz.: 10201006-50251476-00000000