



**Mogyoródi Polgármesteri Hivatal**

**JEGYZŐJE**

2146 Mogyoród, Dózsa György út 40., Tel.: 28/540-716; Fax: 28/540-715  
 e-mail: [jegyzo@mogyorod.hu](mailto:jegyzo@mogyorod.hu)  
 KRID azonosító: 356220309

**E L Ő T E R J E S Z T É S**

a Képviselő Testület

**2020. december 16. napján tartandó rendkívüli ülésére**

Tárgy: Döntés Mogyoród Nagyközség Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési terve elfogadásáról

Mellékletek: Mogyoród Nagyközség Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési terve

Előterjesztő: Dr. Fila László jegyző

Előterjesztést készítette: Dr. Fila László jegyző

Törvényességi ellenőrzésre érkezett: 2020.12.02. (jegyző/helyettes tölti ki!)\*

Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte: dr. Fila László jegyző

Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte: Illés-Németh Anita adó- és pénzügyi irodavezető

Tárgyalja: PB

| A Képviselő Testület* <sup>1</sup> : |  |  |  |
|--------------------------------------|--|--|--|
| - nyilvános                          |  |  |  |
| - zárt                               | Mötv.46.§ (2) bekezdés a) pont alapján** | Mötv.46.§ (2) bekezdés b) pont alapján** | Mötv.46.§ (2) bekezdés c) pont alapján** |
| <b>Határozathozatal módja:</b>       | egyszerű / minősített többség*           |  |  |

**Tisztelt Képviselő Testület!**

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdés rendelkezése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – 2019-2022. évekre vonatkozóan

1 \* megfelelő szövegrész aláhúzendó

\*\* megfelelő szövegrész aláhúzendó

stratégiai ellenőrzési tervet készített, amelyet a Képviselő-testület 654/2018. (XII.17.) Kt. számú határozatával jóváhagyott. A hivatkozott jogszabály alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a 2018-ban már elfogadott stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet (Bkr. 31.§).

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az ellenőrzési terv összeállításakor tartalék időkeretet is tervezni kell az előre nem látható feladatok elvégzésére.

A 118/2018. (III.28.) Kt. számú határozat alapján a belső ellenőrzési feladatokat a 346/2020.(X.30.) határozat alapján megkötött Megbízási Szerződés szerint a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. (1135 Budapest, Mór u. 2-4., adószáma: 10815018-2-41, cégjegyzékszám: 01-10-042131) látja el. A belső ellenőrzési vezetője által készített 2021. évi ellenőrzési tervet jelen előterjesztés melléklete tartalmazza.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek a tárgyévét megelőző év december 31-ig kell jóváhagyni (Bkr. 32.§ (4) bek.).

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat jóváhagyására.

### .../2020. (...) sz. RENDKÍVÜLI POLGÁRMESTERI HATÁROZAT

A Kormány 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelet 1. §-ban kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján – *figyelemmel a Belügyminisztérium és Miniszterelnökség veszélyhelyzetre tekintettel 2020. március 21-én kiadott közös szakmai állásfoglalására is* – a mogyoródi képviselő-testület feladat-, hatáskör- és jogkörében eljárva, a képviselő-testület tagjainak ... arányú támogatása mellett – az alábbiak szerint

#### határozok:

Mogyoród Nagyközség Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét a 310. előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadom

Döntésem az önkormányzat zökkenőmentes működését fenntartja, jogkörömet a jóhiszeműség és társadalmi rendeltetésnek megfelelő joggyakorlás elvével összhangban gyakorlom, intézkedésem megfelel a szükségesség és arányosság követelményeinek.

Felelős: Kabinetiroda útján dr. Fila László jegyző, Paulovics Géza polgármester

Határidő: 2020. december 31., az ellenőrzési terv végrehajtására: 2021. december 31.

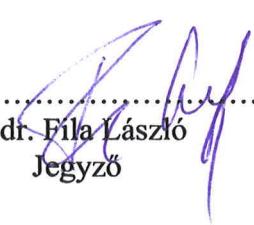
Mogyoród, 2020. december 2.

.....  
Paulovics Géza  
polgármester



A döntés törvényes: .....

.....  
dr. Fila László  
Jegyző



.....  
JEGYZŐJE



**Mogyoródi Polgármesteri Hivatal**

2146 Mogyoród, Dózsa György út 40.

**Belső ellenőrzési terv**

**2021. év**

**Készítette: Preizer Lili**  
belső ellenőrzési vezető

**Jóváhagyta:**

**Dr. Fila László**  
Mogyoródi Polgármesteri Hivatal  
jegyző

**Mogyoródi Polgármesteri Hivatal**  
**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV**  
**2021.**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

**I.**

**Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése**

Mogyoród Nagyközség Önkormányzatánál és a hozzá rendelt intézményéknél a 2021. évre kiemelt kockázatot jelentenek a jogszabályi változások, a szakképzett munkaerő hiánya, az adatszolgáltatási határidők, valamint a szabályszerű gazdálkodás biztosítása. A 2021. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv minta 1. számú kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

Mogyoród Nagyközség Önkormányzata képviselő-testületének döntése alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a Mogyoród Polgármesteri Hivatal látja el. A tervezés során elkülönítetten kerültek tervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzések.

Az intézmények tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak, amelyeknél a korábbi években az ellenőrzés hibákat, hiányosságokat tárt fel, illetve, amelyek ellenőrzésére az elmúlt 3 évben nem került sor.

**A 2021. évi ellenőrzési terv összeállításának szempontjai az alábbiak voltak:**

- a jogszabályi kötelezettségekből eredő nyilvántartások szabályszerűsége
- a kontrollkörnyezet kialakításnak és működtetésének szabályszerűsége,
- a közérdekű adatok kezelésének szabályozott, jogszabályi előírásoknak történő megfelelő kezelése

- további szempont volt az ellenőrzési terv összeállításában, hogy olyan területet is ellenőrizzünk, amelynek az ellenőrzése az elmúlt 3 évben nem került sor.

Az ellenőrzési terv készítésekor figyelembe kell venni a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §. (6) pontjának azon rendelkezését, mely szerint az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre revizori kapacitást kell tartalékolni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §. (4) pontja értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzést, és a részletesen bemutatásra kerülő következő évi ellenőrzéseket.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

| Sz. | Folyamatok                               | A kockázati tényező súlya | Hatás | Valószínűség | Összesen |
|-----|--|---------------------------|-------|--------------|----------|
| 1.  | A belső szabályozó rendszer kialakítása  | 8                         | 4     | 3            | 96       |
| 2.  | A szakmai feladatok ellátása             | 7                         | 4     | 2            | 56       |
| 3.  | Eljárásrendi leképzése a szabályoknak    | 9                         | 3     | 3            | 81       |
| 4.  | Belső kommunikáció                       | 5                         | 2     | 2            | 20       |
| 5.  | Külső kommunikáció                       | 6                         | 2     | 3            | 36       |
| 6.  | Erőforrás szükséglet kalkuláció          | 7                         | 4     | 2            | 56       |
| 7.  | Bevételszintek/költségszintek            | 8                         | 4     | 3            | 96       |
| 8.  | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő      | 8                         | 3     | 3            | 72       |
| 9.  | Vezetőség aggályai                       | 7                         | 2     | 2            | 28       |
| 10. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 9                         | 4     | 3            | 108      |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata  | 6                         | 2     | 2            | 24       |

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a hatás X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Alacsonynak minősíthető a kockázat 1-30 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 31-60 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 61-82 pont fölött



## II.

### 2021. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok ütemezése

#### Az Önkormányzat belső ellenőrzése

##### Az ellenőrizendő szervezetek:

- Mogyoród Polgármesteri Hivatal
- Mogyoródi Pillangós Óvoda
- Mogyoródi Roma és Román Nemzetiségi Önkormányzat

##### Az ellenőrzést végző szervezet (szolgáltatási szerződés alapján):

SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135 Budapest, Mór u. 2-4.

##### A 2021. évre vonatkozó ellenőrzési terv feladata:

##### Bizonyosságot adó tevékenység keretében

A Polgármesteri Hivatallal kötött megállapodás alapján egy fő külsős belső ellenőr látja el a Hivatal és az Önkormányzat költségvetési szerveinek belső ellenőrzését is.

A kockázatelemzéssel érintett folyamatok közül a vezetőséggel egyeztetett szempontok és a kockázatelemzés alapján a következő területek kerültek kiválasztásra:

Az intézmények belső ellenőreként tervezett ellenőrzések:

- Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése
- A Hivatal belső szabályzatainak, utasítások és egyéb szabályozási eszközök felülvizsgálata

Irányítószervi ellenőrzésként tervezett ellenőrzések:

- Mogyoródi Pillangós Óvoda belső kontroll rendszerének ellenőrzése
- Nemzetiségi Önkormányzatok pályázati támogatások felhasználásának és elszámolások szabályszerűségének, megfelelőségének ellenőrzése

Tervezett ellenőrzések 2021 év

| Sorszám | Az ellenőrzés tárgya  | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak   | Azonosított kockázati tényezők (itt megadandó a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadva)   | Az ellenőrzés típusa                     | Az ellenőrző szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett időpontja | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|---------|---|---|--|--|---------------------------------------|-----------------------------------|---|
| 1.      | Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése | Cél: annak megállapítása, hogy a jogszabályban meghatározott módon történt-e a közzététel<br>Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése<br>Időszak: 2020. év   | <p>Annak kockázata, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ belső szabályzat készült -e a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről</li> <li>➤ elegendő tettek-e a szabályzóknak előírt kötelezettségnek</li> <li>➤ a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése az előírásoknak megfelelően történt-e</li> </ul> | Szabályszerűségi ellenőrzés              | Mogyoródi Polgármesteri Hivatal       | március                           | 10 nap  |
| 2.      | Mogyoródi Pillangós Óvoda belső kontroll rendszerének ellenőrzése   | Cél: célja annak megállapítása, hogy a jogszabályban meghatározott és előírt belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásokat a szakmai működés során kellő következtetéssel kerülnék betartásra.<br>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások utólagos ellenőrzése<br>Időszak: 2020. év | <p>Annak kockázata, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ elkészítették-e a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatokat, a nyilvántartásokat vezeték-e</li> </ul>   | Felügyeleti, szabályszerűségi ellenőrzés | Mogyoródi Pillangós Óvoda             | április                           | 15 nap  |

Tervezett ellenőrzések 2021. év

|    |   |  |  |                     |   |        |        |
|----|---|--|--|---------------------|---|--------|--------|
| 3. | A Hivatal belső szabályzatainak, utasítások és egyéb szabályozási eszközök felülvizsgálata  | Cél: annak megállapítása, hogy a jogszabályban meghatározott és előírt szabályzatok fellelhetősége, a szabályozási környezet összhangja<br>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások utólagos ellenőrzése<br>Időszak: 2020. év  | Annak kockázata, hogy:<br>➤ elkészítették-e a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatokat                                | Rendszer ellenőrzés | Mogyoródi Polgármesteri Hivatal   | május  | 20 nap |
| 4. | Nemzetiségi Önkormányzatok pályázati támogatások felhasználásának és elszámolások szabályszerűségének, megfelelőségének ellenőrzése | Cél: a Nemzetiségi Önkormányzatok az önkormányzati pályázati támogatásokat a kialakított szabályozók alapján igényelték-e, használták-e fel, és az elszámolások is azoknak megfelelően történtek-e<br>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások utólagos ellenőrzése<br>Időszak: 2020. év | Annak kockázata, hogy:<br>➤ az igényelt támogatásokat az érvényben lévő szabályzók alapján igényelték-e, használták fel, és számoltak el | Pénzügyi ellenőrzés | Mogyoródi Román Nemzetiségi Önkormányzat, Mogyoródi Roma Nemzetiségi Önkormányzat | június | 15 nap |



**Tanácsadói tevékenység keretében**

A Bkr. előírásainak megfelelően a tanácsadásra 5 ellenőri napot tervezünk, amelyet az ellenőrzés hatáskörébe tartozó intézmények írásbeli felkérés alapján felhasználhatnak.

Az ellenőrzés célja az írásbeli felkérés tartalmának megfelelő megalapozott és a szervezet hatékony gazdálkodását elősegítő javaslatok megfogalmazása.

**III.**

**Tervezett belső ellenőri kapacitás**

A belső ellenőri feladatokat külső szakértő szervezet, a Saldo Zrt. látja el szerződés alapján, 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

A belső ellenőri feladatok ellátására 60 revizori napot terveztünk, rendkívüli ellenőrzésre 3 munkanapot, tanácsadásra 5 munkanapot, a belső ellenőrzési feladatok ellátására (nyilvántartások, éves, terv, összefoglaló éves jelentés elkészítése, stb.) 12 munkanapot terveztünk.

Az összes tervezett embernap 80 nap.

A belső ellenőr a szolgáltatói szerződés szerint a továbbképzéséről saját maga gondoskodik, ezért a képzésre nem terveztünk embernapot.

**Az ellenőrzést lefolytató személyek:**

Preizer Lili belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető, regisztrációs száma: 5115838

Budapest, 2020. december 1.

.....  
*Preizer Lili*  
**Preizer Lili**  
Belső ellenőrzési vezető





