



**Szank Község Polgármesterétől**  
**6131 Szank, Béke u. 33.**  
Tel: 77/495-087 E-mail: [szankpolgarmester@t-online.hu](mailto:szankpolgarmester@t-online.hu)

---

Iktatószám: SZ/1691-10//2020.

**61 /2020.(XII.3.) ÖH**  
**Szank Községi Önkormányzat**  
**2021. évi belső ellenőrzési tervéről**

### HATÁROZAT

Szank Községi Önkormányzat Polgármestere a Szank Községi Önkormányzat Képviselő-testületének hatáskörében tartozó ügyben, veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §-ának (4) bekezdésében biztosított jogkörömben eljárva Szank Községi Önkormányzat költségvetési szervére vonatkozó 2021. évi belső ellenőrzési tervét az 1. számú melléklet szerint jóváhagyja.

*Határidő: folyamatos*

*Felelős: Vincze Jánosné - jegyző*

Szank, 2020. december 3.



*Varga Ferenc*  
**Varga Ferencné**  
**polgármester**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2021.**

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Szanki Polgármesteri Hivatal	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> Annak vizsgálata, hogy a belső ellenőrzési kézikönyv megfelel-e a Bkr. 17.§-ában szabályozott tartalmi követelményeknek</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata</p> <p><b>Ellenőrzendő időszak:</b> 2021.</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> tételes felülvizsgálat</p>	Jogszabályok, módszertani útmutatók alkalmazása, dokumentáció megléte	szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Ellenőrzés végrehajtása: 2021. I félév</p> <p>Jelentés: 2021.06.30.</p>	

## Előterjesztés Szank Községi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervére

Szank Községi Önkormányzat 2021. évi éves belső ellenőrzési tervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31 §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottuk össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

### 1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés.

Szank Községi Önkormányzat 2021. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

A kockázatelemzés módszertanát a Szanki Polgármester Hivatal (továbbiakban: Hivatal) Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2020. évben. A Hivatal vezetője koordinálta és készítette elő a Kockázatkezelést, a betervezett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek a hivatal illetékes szakemberei.

Meghatároztuk az egyes szervezeti szintek tolerancia határait és ennek alapján megállapítottuk az egyes kockázati tényezők az egész hivatal működésére és gazdálkodására gyakorolt tűréshatárát. Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Belső kontrollrendszer
- Ellenőrzési nyomvonalak
- Monitoring rendszer

A Bkr. 17. §-a rendelkezik a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítéséről, jóváhagyásáról, tartalmáról, felülvizsgálatáról:

Bkr. 17. § (1) A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, az irányított szervekre külön belső ellenőrzési kézikönyvet nem kell készíteni. Az irányító szerv vagy a kijelölt szerv vezetője által az irányított szerv vezetőjének egyetértésével jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a (2) bekezdésében meghatározottakat az irányított költségvetési szervek vonatkozásában is.

(2) A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza:

- a) a bizonyosságot adó és a tanácsadó tevékenységre vonatkozó eljárási szabályokat;
- b) a belső ellenőrzés hatáskörét, feladatait és céljait meghatározó belső ellenőrzési alapszabályt;

- c) a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertan leírását;
- d) az ellenőrzési dokumentumok formai követelményeit, az alkalmazott iratmintákat;
- e) az ellenőrzési megállapítások hasznosításának nyomon követését;
- f) az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása esetén alkalmazandó eljárást.

(3) A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végzik.

(4) A belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálni, és a - jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt - szükségés módosításokat átvezetni.

A belső ellenőrzési kézikönyv célja, hogy a szervezetnél dolgozó belső ellenőr a mindennapi munkája során egységes eljárásrend és iratminták mentén végezze tevékenységét. A belső ellenőrzési kézikönyv a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott minta adaptálásával készül.

A belső ellenőrzési kézikönyvet két évente szükségés felülvizsgálni. A szükségés változtatásokat átvezetni a kézikönyvben.

Megállapítottam, hogy a Hivatal számára nem került aktualizálásra a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, ezért a javaslatom, hogy 2021. évben ezt a belső ellenőr készítse el.

A feladat végrehajtásának határideje 2021. június 30.

Szank, 2020. december 3.



*Vincze Jánosné*  
**Vincze Jánosné**  
jegyző