



# ELŐTERJESZTÉS

## ABOD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA POLGÁRMESTERÉNEK

2020. DECEMBER 14-EI DÖNTÉSÉHEZ

SORSZÁM: 50.

MELLÉKLETEK: - db

**TÁRGY: Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2021. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyásáról**

**ELŐTERJESZTŐ:** Rescsánszki Bertalanné polgármester

**ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:** dr. Párkányi Tünde belső ellenőr

**VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:**

- ☒ Ügyrendi Bizottság tagjai
- ☒ Abod Község Önkormányzat Képviselő-testületének tagjai

**EGYEZTETVE BELSŐ SZERVEZETI EGYSÉGEKKEL:**

Igazgatási és Szociális Osztály:  
2020. december 9.

Ambrusics Tibor  
aljegyző

Pénzügyi Osztály:  
2020. december 9.

Pachmanné Tóth Anita  
osztályvezető

**EGYEZTETVE KÜLSŐ SZERVEZETTEL: -**

**TÖRVÉNYESSÉGI ELLENŐRZÉSRE BEMUTATVA:**

Dr. Vártás József jegyző

2020. december 9.

Felelős tisztségviselő jóváhagyása: Rescsánszki Bertalanné polgármester

Abod, 2020. december 9.



polgármester

## Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország Kormánya **478/2020.(XI.3.) Korm. rendeletével** veszélyhelyzetet hirdetett ki. Ebben az esetben alkalmazni kell a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdését, amely az alábbiak szerint rendelkezik:

*„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 közzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”*

Ezen rendelkezés értelmében a Képviselő-testület feladat- és hatáskörét veszélyhelyzetben a polgármester gyakorolja, ezért sem a képviselő-testület, sem a bizottságok ülésének a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szerinti összehívására nincs lehetőség. A polgármester a képviselő-testületet megillető hatáskörgyakorlás során a szükségesség és arányosság elvének megtartásával gyakorolhatja hatáskörét.

A katasztrófavédelemről szóló törvényben rögzített korlátozásokkal a polgármesternek kell a szükséges döntéseket meghozni, a képviselő-testület döntéshozatalára vonatkozó szabályok szerint (rendeletalkotás, határozathozatal). A polgármesteri döntésem meghozatalát megelőzően kikérem a képviselő-testület és a bizottság tagjainak véleményét.

Abod Község Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 2/2018.(II.13.) önkormányzati rendelet 29.§ (9) bekezdése alapján: „Amennyiben a bizottság határozatképtelensége miatt az előterjesztést a bizottság nem tárgyalta meg a képviselő-testület az előterjesztést napirendre veheti, és döntést hozhat.”

Tekintettel arra, hogy a veszélyhelyzet ideje alatt bizottság nem ülészhet, a polgármesteri döntések a bizottsági vélemények nélkül, de a bizottság tagjainak és a képviselőknek a javaslatait, véleményét kikérve kerülnek meghozatalra.

---

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdései 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.

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó Önkormányzatok, valamint az Edelényi Kistérség Többcélú Társulása döntésük alapján az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal keretén belül külső szolgáltató bevonásával gondoskodnak a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A belső ellenőr az Áht.-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik, az 5113845 számon regisztrált belső ellenőr.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készítését ír elő, melyet a belső ellenőrzési vezető készít el és a költségvetési szerv vezetője, illetve helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési terv a jegyző és az intézményvezetők írásos véleményének, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az előterjesztés mellékletét képező 2021. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslat összesítve tartalmazza az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalra és a hozzá tartozó Önkormányzatokra és intézményeikre, valamint a Társulásra vonatkozóan tervezett ellenőrzéseket.

A döntés megalkotásához kapcsolódóan ezúton kérem ki a képviselő-testület és bizottságai tagjainak véleményét, javaslatát és egyben tájékoztatom Önöket, hogy a beérkező javaslatokkal összhangban fogom meghozni a polgármesteri döntést.

## **Abod Község Önkormányzata Képviselő-testületének**

### **..../2020.(...) határozata**

#### **EDELÉNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVÉNEK JÓVÁHAGYÁSÁRÓL**

Abod Község Önkormányzatának Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

Abod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az irányítása alatt álló költségvetési szervekre, és a külön megállapodások alapján az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője által ellátandó belső ellenőrzési feladatokra vonatkozó 2021. évi belső ellenőrzési tervet a határozat mellékleteként **e l f o g a d j a**.

**Határidő:** azonnal, illetve 2021. december 31.

**Felelős:** jegyző

**Értesül:** osztályok, intézmények, társulás

Abod, 2020. december 9.



*Rescsánszki Bertalanné*  
**Rescsánszki Bertalanné**  
**polgármester**



**Melléklet a.../2020. (XII.14.) határozathoz**

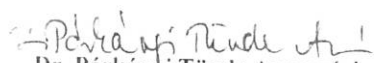
Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal

Iktatószám:

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozó  
**2021. évi belső ellenőrzési terv**

Készült: 2020. november 30.

Készítette:

  
Dr. Párkányi Tünde Annamária  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Vártás József  
jegyző

## Bevezetés

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzatok működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. Cél továbbá, hogy a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott érték növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzatok felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye, az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó Önkormányzatok, valamint az Edelényi Kistérség Többcélú Társulása döntésük alapján az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal keretén belül külső szolgáltató bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról a következő szervezeteknél:

1. **Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal**  
3780 Edelény, István király útja 52.
2. **Edelény Város Önkormányzata**  
3780 Edelény, István király útja 52.
3. **Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat**  
3780 Edelény, István király útja 52.
4. **Edelényi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat**  
3780 Edelény, István király útja 52.
5. **Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat**  
3780 Edelény, István király útja 52.
6. **Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde**  
3780 Edelény, Mátyás király út 7/A.
7. **Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely**  
3780 Edelény, István király útja 49.
8. **Edelényi Szociális Szolgáltató Központ**  
3783 Edelény, Árpád út 29.
9. **Edelényi Kistérség Többcélú Társulása**  
3780 Edelény, István király útja 52.

10. Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft.  
3780 Edelény, Borsodi út 26.
11. Abod Község Önkormányzata  
3753 Abod, Magyar u. 42.
12. Abodi Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
3753 Abod, Magyar u. 42.
13. Abodi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat  
3753 Abod, Magyar u. 42.
14. Damak Község Önkormányzata  
3780 Damak, Szabadság út 35.

#### 1. Az ellenőrzési terv készítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

- Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyve
- Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési Stratégiai terve
- Interjú kérdőív a jegyző és az intézményvezetők elvárásainak megismerésére
- Kockázatelemzés

#### 2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglalása

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységeket, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a felső vezetés javaslatait
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A kockázatok feltérképezéshez a belső ellenőr az interjú kérdőív módszerét használta a vezetés elvárásainak megismerésére, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az éves terv.

A belső ellenőrzési terv megalapozásához szükséges kockázatelemzés során 5 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A belső ellenőr a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelt az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A kockázatelemzés az éves ellenőrzési terv 4. számú mellékletét képezi.

3. A bizonyosságot álló tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma Létszám)
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>58</b>	<b>1</b>	<b>58</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	33	1	33
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	8	1	8
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	5	1	5
Képzés (pl. 10%)	2	1	2
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	10	1	10
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>58</b>	<b>1</b>	<b>58</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>	-	-	-

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett időtervezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma)
1	Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata	<b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menellevek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e? <b>Módszerei:</b> Dokumentumok teteles ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2020. év	Gépjármű-üzemeltetési szabályzat elavult, a menelleveket nem szabályosan vezetik, az üzemanyag-elszámolás nem a jogszabályban meghatározottak szerint történik	Szabályszerűségi ellenőrzés	Habobás Pál Művelődési Központ, Konyvár és Közterekü Muzzeális Kiállítóhely	I. negyedév	5 ellenőri nap
2	Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata	<b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menellevek vezetése, a gépjárművek üzemanyag-elszámolása szabályos-e? <b>Módszerei:</b> Dokumentumok teteles ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2020. év	Gépjármű-üzemeltetési szabályzat elavult, a menelleveket nem szabályosan vezetik, az üzemanyag-elszámolás nem a jogszabályban meghatározottak szerint történik.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Edeleányi Szociális Szolgáltató Központ	I. negyedév	8 ellenőri nap
3	Munkautgyi tevékenység ellenőrzése	<b>Célja:</b> annak ellenőrzése, hogy a munkautgyi tevékenység a mindenkori hatályos foglalkozást szabályzó törvények alapján történik-e? <b>Módszerei:</b> Dokumentumok teteles ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2020-2021. év	Nem megfelelő a munkautgyi működés kiakktihása, nem a jogszabályoknak megfelelően történik a foglalkoztatás.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Edeleányi Mátyas Óvoda és Bölcsöde	II. negyedév	10 ellenőri nap

4	Pénzügyi és számviteli szabályzatok teljes körű felülvizsgálata	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat pénzügyi és számviteli szabályzatai a törvényi előírások és a helyi sajátosságok figyelembe vételével készülték-e, jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálásuk megtörtént-e?</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok tételes ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2020-2021. év</p>	Nem készültek el a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok, illetve azok elavultak, nem a helyi sajátosságokat tükrözik, ezzel gátolják a vagyonnal való megfelelő gazdálkodást	Szabályszerűségi ellenőrzés	Abod Község Önkormányzata.	III. negyedév	5. ellenőri nap
5	Pénzügyi és számviteli szabályzatok teljes körű felülvizsgálata	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat pénzügyi és számviteli szabályzatai a törvényi előírások és a helyi sajátosságok figyelembe vételével készülték-e, jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálásuk megtörtént-e?</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok tételes ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2020-2021. év</p>	Nem készültek el a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok, illetve azok elavultak, nem a helyi sajátosságokat tükrözik, ezzel gátolják a vagyonnal való megfelelő gazdálkodást	Szabályszerűségi ellenőrzés	Danak Község Önkormányzata	IV. negyedév	5. ellenőri nap

5. A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése

- a) Soron kívüli ellenőrzésekre 10 ellenőri munkanap került tervezésre, mely a nettó munkaidő 17,2%-a.
- b) Tanácsadói tevékenységre a tervezett kapacitás összesen 8 ellenőri munkanap, ami a nettó munkaidő 13,7 %-a.
- c) Képzésekre tervezett kapacitás 2 ellenőri munkanap, ami a nettó munkaidő kapacitás 3,4%-a.
- d) Egyéb tevékenységre tervezett kapacitás 5 ellenőri munkanap, amely a nettó munkaidő kapacitás 8,6%-a.

Mellékletek:

- 1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
- 2. számú melléklet: Ellenőrzések
- 3. számú melléklet: Tevékenységek
- 4. számú melléklet: Kockázatelemzés

Edelény, 2020. november 30.

  
Dr. Párkányi Tünde Annamária  
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

	Beiső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Sajat erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott beiső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>							
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
	belülteni tervezett létszám (fő) <sup>1</sup>	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezethek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	belülteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)								
Egylelyi Közös Önkormányzati Hivatal																								
<b>Egylelyi Közös Önkormányzati Hivatal</b>																								
1.	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	58,00	0,00	58,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Összesen:																								
1.				1,00				35,00		35,00														
2.				1,00				25,00		25,00														
3.								5,00		5,00														
4.								5,00		5,00														
5.																								
6.																								
7.																								
8.																								
9.																								
10.																								
<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>																								
1.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23,00	0,00	23,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Hódobás Pál Művelődési Központ Könyvtár és Közérdeklődő Művelődési Kiállítóhely																								
2.								5,00	0,00	5,00	0,00													
3.								8,00	0,00	8,00	0,00													
4.								0,00	0,00	0,00	0,00													
n.								0,00	0,00	0,00	0,00													

n. [Irányított költségvetési szerv neve]





Kockázatelemzés a 2021. évi belső ellenőrzési tervhez

Azonosított kockázatok, kockázati szempontok		Bekövetkezős valószínűsége, kockázati érték			Bekövetkezős hatása, súly	Kockázati értéke
1	Gépjármű üzemeltetés	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	5	5-15
2	Pénz- és értékezelés rendje	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
3	Munkaügyi ellenőrzés	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
4	Szabályozottság	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	8	8-24
5	Korábbi ellenőrzések tapasztalatai	nagy (3)	közepes (2)	kicsi (1)	10	10-30
Összesen:						39-117

Magas kockázat 80-117  
 Közepes kockázat 50-79  
 Alacsony kockázat -49

	Szervezet neve	Gépjármű üzemeltetés	Pénz- és értékezelés rendje	Munkaügyi ellenőrzés	Szabályozottság	Korábbi ellenőrzések tapasztalatai	Összes kockázati érték	Rangsor
1.	Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	5	8	8	8	10	55	14.
2.	Edelény Város Önkormányzata	2	2	2	1	2	70	7.
3.	Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	1	2	1	1	2	57	8.
4.	Edelényi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	2	1	1	2	57	9.
5.	Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	1	2	1	1	2	57	10.
6.	Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde	1	2	3	2	2	81	1.
7.	Hadóhás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közterületi Muzéális Kiállítóhely	3	2	1	2	2	75	4.
8.	Edelényi Szociális Szolgáltató Központ	3	2	1	2	2	75	5.
9.	Abod Község Önkormányzata	2	2	1	3	2	78	2.
10.	Abodi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1	2	1	1	2	57	11
11.	Abodi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1	2	1	1	2	57	12
12.	Darnak Község Önkormányzata	2	2	1	3	2	78	3.
13.	Edelényi Kistérségi Többcélú Társulása	1	2	2	2	2	73	6.
14.	Borsosjíri Nonprofit Közszeolgáltató Kft.	2	2	1	1	2	57	13

