

BUDAKALÁSZ



---

# Előterjesztés

---

199/2021.(XI.24.) számú előterjesztés

## Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2021. november 24-i rendes ülésére

**Tárgy:** Javaslat a 2022. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására.

**Előterjesztő:** dr. Göbl Richárd polgármester

**Készítette:** Bartháné Lázár Eszter Pénzügyi és Adóiroda irodavezető

**Egyeztetve:** dr. Deák Ferenc jegyző

**Ellenőrizte:** dr. Papp Judit aljegyző

**Tárgyalja:** Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

Az előterjesztés **nyílt** ülésen tárgyalható.

A határozati javaslat elfogadásához **egyszerű** szavazattöbbség szükséges.

## ELŐTERJESZTÉS

**Tárgy:** Javaslát a 2022. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására

### Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (Mötv) 119. § (5) bekezdése szerint:

„(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

Ennek megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, mely a jogszabályi előírásoknak megfelelően kockázatelemzésen alapult.

Melléklet: 1 sz. Budakalász Város 2022. terv  
2 sz. Budakalász kockázatelemzés 2022.  
3. sz 2022. évi terv kockázati értékelés

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a határozati javaslatot fogadja el.

### Határozati javaslat

Budakalász Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2022.évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint jóváhagyja.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** polgármester

Budakalász, 2021. november 09.

**dr. Göbl Richárd**  
polgármester

2. sz. tábla  
**Tervezett ellenőrzések**  
**2022. év**  
**Budakalász Város Önkormányzat**

**I. Vizsgálati témák**

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjára hivatkozással)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (nap)
1.	<b>Az Önkormányzat 2021. évi normatíva elszámolás ellenőrzése</b>	<u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a szabályozottság, gyakorlat <u>Módszer:</u> felülvizsgálat <u>Időszak:</u> 2021. december 31-i állapot	1. sz. tábla 1. tétel	Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés	Önkormányzat, Intézmények	január	18,0
2.	<b>Befektetett eszközök élettartam vizsgálata, a visszapótlások szükségességének vizsgálata.</b>	<u>Cél:</u> a folyamat szabályszerű-e. <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2021. december 31.	1. sz. tábla 3. tétel	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	március-április	12,0
3.	<b>A helyi adók ellenőrzése, a kintlévőségek kezelésének hatékonysága (Utóellenőrzés)</b>	<u>Cél:</u> szabályzatok/gyakorlat a vonatkozó előírásoknak, megfelelőek-e <u>Módszer:</u> dokumentumok ellenőrzése. <u>Időszak:</u> 2021.06.30-i állapot	1. sz. tábla 2. tétel	Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	június	16,00

**Tervezett ellenőrzések  
2022. év**

**Budakalász Város Önkormányzat**

4.	<b>Selejtezések gyakorlata az Önkormányzatnál</b>	<u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a szabályozottság, valamint a gyakorlat <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2021. szeptember 31. állapot	1. sz. tábla 4. tétel	Szabályszerűségi, pénzügyi-ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal, Intézmények	október	16,0
----	---	--	-----------------------	---------------------------------------	------------------------------------	---------	------

## II. Soron kívüli ellenőrzések

Az ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzés - az ellenőrzési napok 20%-át tervezzük (62 nap x 20 % kerekítve 12,0 nap). Az I. pontban felsoroltakon túl az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető (soron kívüli ellenőrzés), vagy a kitűzött feladat módosítható.

## III. Egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok

- A 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése kockázatelemzés alapján 2 munkanap (2022. november),
- az ellenőrzéssel kapcsolatos szabályozottság 6 munkanap (2022. április – december).

**Összes tervezett munkaidő szükséglet:**

2. sz. tábla  
**Tervezett ellenőrzések**  
**2022. év**  
**Budakalász Város Önkormányzat**

Megnevezés	munkaidő szükséglet nap
Vizsgálatok (I.)	62
Soron kívüli ellenőrzés (II.)	12
Együtt	74
Egyéb feladatok (III.)	8
Tanácsadási tevékenység kapacitása	
Képzésre tervezett kapacitás*	
<b>Összesen:</b>	<b>82</b>

munkanap

\*belső ellenőr saját költségén oldja meg

Budakalász, 2021. november 2.

  
KÖZMUNKAÉRTÉKELŐ  
1029 Budapest, Árkád u. 14.  
Tel.: 06-36-908134  
Művelet. 001281  
adószám: 12-256930-2-41

**Kockázatelemzés és eredményének bemutatása****Budakalász Város Polgármesteri Hivatalánál****2022. év****A. A vizsgálati témák kiválasztása**

A kockázatelemzést megelőzte a kockázat felmérés, amelyre segéd tábla készült.

**Kiválasztás: segéd táblában feltüntetett 4 legnagyobb pontszámot elért vizsgálati téma.**

A továbbiakban a kiválasztott témák kerülnek bemutatásra a következők szerint:

Sorsz	Vizsgálat tárgya	Kockázati érték	a segéd táblázatban szerepeltség helye
1.	Az Önkormányzat 2021. évi normatíva elszámolás ellenőrzése	115	J/15
2.	A helyi adók ellenőrzése, a kintlévőségek kezelésének hatékonysága (Utóellenőrzés)	112	E/15
3.	Befektetett eszközök élettartam vizsgálata, a visszapótlások szükségesszerűsége	106	O/15
4.	Selejtezések gyakorlata az Önkormányzatnál	102	T/15

**B. Kockázat elemzés**

Az A. pontban bemutatott táblázat alapján a vizsgálati témákhoz felmerülő kockázatok:

**1. Az Önkormányzat 2021. évi normatíva elszámolás ellenőrzése**

**Kockázatok:** A normatíva igénylést/elszámolást 2022. évben más személy végzi, tapasztalat esetleges hiánya.

**2. A helyi adók ellenőrzése, a kintlévőségek kezelésének hatékonysága (Utóellenőrzés)**

**Kockázatok:** alkalmazási terület, a téma fontossága,

**3. Befektetett eszközök élettartam vizsgálata, a visszapótlások szükségesszerűsége**

**Kockázatok:** számviteli előírások értelmezése, a téma szabályozottsága,

**4. Selejtezések gyakorlata az Önkormányzatnál**

**Kockázatok:** a folyamatok szabályozottsága, a nyilvántartás megléte.

**C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása**

Az A. pontban felsorolt feladatok kockázati hatása a B. pontban kerültek bemutatásra. Úgy ítéltük meg, hogy a számított kockázati érték jelentősen befolyásolja a kiválasztandó ellenőrzési feladatokat, az ellenőrzésre kijelölést a legnagyobb pontszámot elért témák kapják.

**A négy legnagyobb kockázatúnak minősített vizsgálat került 2022. évi feladatként kijelölésre. melyek a bekeretezett táblázatban kerültek felsorolásra.**

Az ellenőrzési feladattal kapcsolatos további részleteket az 2. sz. tábla tartalmazza.

Budakalász, 2021. november 2.



ELŐMÉRŐKÉZ  
1028 Bp., Árkád utca 14.  
TEL: 96-439205-134  
NYITVA: 001281  
adószám: 15-30930-2-41

A Koós Károly Művelődési Ház vagyonghasznosítási gyakorlatának ellenőrzés					Az orvosi rendelők bérleti jogviszonyának ellenőrzése, elemzése.					Az Intézmények pénzügyi gyakorlata, különös tekintettel a szabályozottságra.					A szociális ellátó rendszer működtetése, helye az Önkormányzat szervezetében.				
Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Ponthatár	Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Ponthatár	Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Ponthatár	Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5	15	1.	Belső kontrollok értékelése	2	5	10	1.	Belső kontrollok értékelése	2	5	10	1.	Belső kontrollok értékelése	3	5	15
2.	Változás / átszervezés	1	4	4	2.	Változás / átszervezés	2	4	8	2.	Változás / átszervezés	1	4	4	2.	Változás / átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12	3.	A rendszer komplexitása	2	4	8	3.	A rendszer komplexitása	3	4	12	3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18	5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18	5.	Bevételszintek /költségszintek	1	6	6	5.	Bevételszintek /költségszintek	2	6	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4	6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2	6	6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4	6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6	7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6	7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6	7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6
8.	Vezetőség aggályai	3	3	9	8.	Vezetőség aggályai	2	3	6	8.	Vezetőség aggályai	3	3	9	8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8	9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8	9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	4	8	9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6	10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3	9	10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6	10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1	3	3	11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6	11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6	11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8	12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1	4	4	12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8	12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12
<b>Összesen</b>					<b>Összesen</b>					<b>Összesen</b>					<b>Összesen</b>				
<b>102</b>					<b>98</b>					<b>88</b>					<b>105</b>				