

**NAGYTŐKE KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL**  
**6612 NAGYTŐKE, Széchenyi tér 4.**


**34/2020.(XII.16.)**  
**polgármesteri határozat**

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet 1.§-ában, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. tv. 46.§ (4) bekezdésében foglalt rendelkezések alapján eljárva Nagytőke község polgármestereként Nagytőke Község Önkormányzata 2021. évi *belső ellenőrzési tervéről* a következő határozatot hozom:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 119. § (5) bekezdésében foglaltak, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése alapján Nagytőke Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyom, jelen határozat mellékletét képező ellenőrzési tervben foglaltak szerint.

A határozatról értesítést kap:

1. Nagytőke Község Polgármestere
2. Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
3. Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda

  
**Szénászký Zsolt**



*pred. Molnár Károlyt. F ✓*

## **Nagytőke Község Önkormányzata 2021. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terve**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület hagyja jóvá. Az Möt. 119. § (4) bekezdése határozza meg, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell az irányított költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A 2021. évi belső ellenőrzési terv készítésekor az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásait kell alkalmazni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr. 29. § és 31. §-ának megfelelően a belső ellenőrzés elkészíti az éves ellenőrzési tervét.

A belső ellenőrzés a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére minden év november 30-ig. Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a Belső Ellenőrzési Kézikönyv továbbiakban (BEK), a 2019-2022. évek Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Stratégiai tervét, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott éves Módszertani Útmutató szempontjait.

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célját, az ellenőrizendő időszakot, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását, az ellenőrzések típusát, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás, a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást, a képzésekre tervezett kapacitást és az egyéb tevékenységeket.

### **Kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

A belső ellenőrzés a 2021. évi munkatervét Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal kockázatelemzése alapján készítette el, figyelembe véve a Bkr-ben foglaltakat, melynek megfelelően kockázatelemzés készült Nagytőke Község Önkormányzata tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatokra.

Kockázatelemzés során az alacsony kockázatúnak minősítettek minden területet.

A kockázatelemzés felmérésével, a vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- jogszabályváltozásokat,
- a belső kontrollok működését,
- a korábbi belső ellenőrzések során tapasztaltakat,
- a vezetés javaslatait

#### **A belső ellenőrzés személyi feltételei**

A belső ellenőrre vonatkozó általános és szakmai követelményeket a Bkr. 24. § - a határozza meg. Ezen követelmények külső szolgáltató bevonásával, kijelölt személy által valósul meg.

**Nagytöke Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervéhez kapcsolódó munkaidőmérleg 1 főre**

1. számú melléklet

Megnevezés	Tervezett időpont	Ellenőrzési napok száma
2017-2020. éves belső ellenőrzések utóellenőrzése	IV. negyedév	7
<b>Összesen</b>		<b>7</b>

A 2021. évi tervezett ellenőrzés

2. számú melléklet

So rs zá m	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzés re fordítandó kapacitás
1.	2017-2020. éves belső ellenőrzések utóellenőrzése	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a belső ellenőrzés által javasolt intézkedések növelték-e a szabályszerű működést <u>Az ellenőrzés módszerei:</u> dokumentumalapú, tételes ellenőrzés <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2017-2021. év a vizsgálat időpontjáig	- A belső ellenőrzés javaslatinak hasznosítása, a szükséges intézkedések megtörténtek-e a korábbi megállapítások szerinti újabb események történtek-e.	szabálysze rűségi	Nagytöke Önkormányzata a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda közreműködésév el	2021. IV. negyedév	7 ellenőrzési nap